

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنخال
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٨٤)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنخال
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨٤)
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
AIMajed & 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 بنخال

الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال، 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 للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح ووفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي المتحفظ

تم اثبات الأرض بموجب شهادة من بلدية محافظة القرى بوجود طلب تخصيص للأرض وهي تحت الاجراء لاستكمال التخصيص والحصول على صك مفرغ باسم الجمعية يفيد ملكية للأرض المقام عليها مباني الجمعية المسجلة بالدفاتر في بند الممتلكات والمعدات (إيضاح ٧)

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 المتحفظ.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٩ 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 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.

-١-

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 عمّا 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 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 ظروفناً 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 العنزى

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ١٧ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

الموافق : ١٦ يونيو ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنغال
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٨٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣٠,٥٢٨	٣٤٧,٢٣١	(٥)	النقد وما في حكمه
٢,٧٠٠	٤,٠٠٠	(٦)	المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الأخرى
٣٣,٢٢٨	٣٥١,٢٣١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٩٣٤,٩٣٢	١,٩٣١,٩١٣	(٧)	المتلكات والمعدات ، صافي
٣,٥٨٤,٨١٣	٣,٤٥٠,٥٧٨	(٨)	العقارات الاستثمارية ، صافي
-	٤٣,١١٧	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٥١٩,٧٤٥	٥,٤٢٥,٦٠٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٥٥٢,٩٧٣	٥,٧٧٦,٨٣٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢٥٤,٤٤١	٢٤٩,٤٤١	(١٠)	المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
٢٥٤,٤٤١	٢٤٩,٤٤١		اجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
-	١٧,٢٣٣	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٧,٢٣٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٥٤,٤٤١	٢٦٦,٦٧٤		اجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٤,١٤٤,٩٧٩	٤,٣١٩,١١٨		صافي الاصول غير المقيدة
١,١٥٣,٥٥٣	١,١٧٧,٤١٧	(١٢)	صافي الاصول المقيدة
-	١٣,٦٣٠	(١٣)	صافي اصول الاوقاف
٥,٢٩٨,٥٣٢	٥,٥١٠,١٦٥		إجمالي صافي الأصول
٥,٥٥٢,٩٧٣	٥,٧٧٦,٨٣٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنخال
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨٤)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	اوقاف	المقيده	غير المقيده	ايضاح
من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م					
الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م					
					الإيرادات والمكاسب:
٥٠٣,٥٣٥	٤٢٢,٢٦٣	-	-	٤٢٢,٢٦٣	التبرعات النقدية العامه
٢٨,٢٤٦	٤٠٧,١١١	-	٤٠٧,١١١	- (١٤)	التبرعات النقدية المقيده
١,٤١٩,٥٠١	٥٦,٧٤٧	٥٦,٧٤٧	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
-	٧,٠٠٠	-	-	٧,٠٠٠	اشتراكات الأعضاء
٩,٥٣٦	٥,٦١٨	-	٥,٦١٨	-	تبرعات الزكاة
٩٨,٣١٦	١٠٤,٦٤٤	-	-	١٠٤,٦٤٤ (١٥)	ايرادات الأنشطة
-	-	(٤٣,١١٧)	(٣٨٨,٨٦٥)	٤٣١,٩٨٢	اعاده التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٢,٠٥٩,١٣٤	١,٠٠٣,٣٨٣	١٣,٦٣٠	٢٣,٨٦٤	٩٦٥,٨٨٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
٢٤٦,٦٧٥	٣٧,٥٣٤	-	-	٣٧,٥٣٤ (١٦)	المصاريف العمومية والادارية
٣٠٣,٧٣٠	٥٤٧,١٤٦	-	-	٥٤٧,١٤٦ (١٧)	مصاريف البرامج والأنشطة
٢٢٣,٦٠٠	٧٢,٨٣٥	-	-	٧٢,٨٣٥ (٧)	مصاريف اهلاك العقارات والالات والمعدات
١١٩,٥٩٠	١٣٤,٢٣٥	-	-	١٣٤,٢٣٥ (٨)	مصاريف اهلاك الاصول الاستثمارية
٨٩٣,٥٩٥	٧٩١,٧٥٠	-	-	٧٩١,٧٥٠	إجمالي المصروفات والخسائر
١,١٦٥,٥٣٩	٢١١,٦٣٣	١٣,٦٣٠	٢٣,٨٦٤	١٧٤,١٣٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة / الفترة
٤,١٣٢,٩٩٣	٥,٢٩٨,٥٣٢	-	١,١٥٣,٥٥٣	٤,١٤٤,٩٧٩	صافي الأصول في بداية السنة / الفترة
٥,٢٩٨,٥٣٢	٥,٥١٠,١٦٥	١٣,٦٣٠	١,١٧٧,٤١٧	٤,٣١٩,١١٨	صافي الأصول في نهاية السنة / الفترة

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنخال
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٨٤)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة المالية		
من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م	الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة / الفترة
		تعديلات لتسوية صافي الاصول
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		استهلاك الأصول الاستثمارية
		المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغير في الأصول والالتزامات
		التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والارصدة المدينة الاخرى
		التغير في المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
		اضافات مشروعات تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التغير في رصيد النقدية خلال السنة / الفترة
		النقدية وما في حكمها في بداية السنة / الفترة
		التقديية وما في حكمها في نهاية السنة / 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 ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال - جمعية دعوة وإرشاد تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٣٨٤) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ٢٩ / ٦ / ١٤٤١ هـ الموافق ٢٣ فبراير ٢٠٢٠ م مقرها ونطاق خدماتها بنخال التابع لمحافظة القري ويتمثل أهدافها في تقديم خدمات الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات ونشر تعاليم الدين الاسلامي وجميع الاهداف التوعوية الدينية الأخرى المدرجة في النظام الاساسي للجمعية.

- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.
- ارقام المقارنة للجمعية تبدأ من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لانتقال الجمعية تحت نطاق وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واعتمادها للتقويم الميلادي بدلا من الهجري .

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات 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 إستخدام 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 لانخفاض 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 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 الإعتبار الغرض من إستخدام 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 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 المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف 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.

التفقات 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:

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

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤%
السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة والآت وعدد	٢٥%
صالة رياضية	٢٠%

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
للأستخدام 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 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 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 الإعتراف 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 اطفأؤه 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 الإعتراف 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 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

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

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

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

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 من تاريخ الاقتناء.

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 .

مناقص 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 بأستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

مصاريق مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

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

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلزام 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 :-
(أ/١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
(أ/١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
(أ/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 المقدرة 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 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 الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٠,٥٢٨	٣٤٧,٢٣١
٣٠,٥٢٨	٣٤٧,٢٣١

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) المصاريف المدفوعة مقدما والإرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٤,٠٠٠
٢,٧٠٠	-
٢,٧٠٠	٤,٠٠٠

العهد المؤقتة

إيرادات أيجارات - مستحقة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٨٤)

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

(٧) السمتات والمعدات ، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	صالة رياضية	اجهزة وآلات وعدد	اثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي *
٢,٨٩٦,١٧٣	-	٥٠٥,٤٥٤	٣٦١,٣٦٠	٤٧٣,٥٥٠	١,٥٥٦,٨٠٩	-
٦٩,٨١٦	٢٨,١٨٣	٢٠,٤٨٣	٢١,١٥٠	-	-	-
٢,٩٦٦,٤٨٩	٢٨,١٨٣	٥٢٥,٩٣٧	٣٨٢,٥١٠	٤٧٣,٥٥٠	١,٥٥٦,٨٠٩	-
٩٦١,٧٤١	-	٢٧٢,٦٨٧	١٣٨,١٠٢	٤٧٣,٠٤٦	٧٧,٩٠٥	-
٧٢,٨٣٥	٣,٨٠٦	٥,٣١٢	١,٤٤٥	-	٦٢,٢٧٢	-
١,٠٣٤,٥٧٦	٣,٨٠٦	٢٧٧,٩٩٩	١٣٩,٥٤٨	٤٧٣,٠٤٦	١٤٥,١٧٧	-
١,٩٣١,٩١٣	٢٤,٣٧٧	٢٤٧,٩٣٨	٢٤٧,٩٦٢	٤	١,٤١٦,٦٣٢	-
١,٩٣٤,٩٣٢	-	٢٣٢,٧٦٧	٢٢٣,٢٥٧	٤	١,٤٧٨,٩٠٤	-

* لا يوجد صدك الأرض مفرغ بقيمة الأرض واسم الجمعية.

(٨) العقارات الاستثمارية ، صافي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مباني	أراضي
٣,٨٠٥,٨٨٢	٣,٣٥٥,٨٨٢	٤٥٠,٠٠٠
٣,٨٠٥,٨٨٢	٣,٣٥٥,٨٨٢	٤٥٠,٠٠٠
٢٢١,٠٦٩	٢٢١,٠٦٩	-
١٣٤,٢٣٥	١٣٤,٢٣٥	-
٣٥٥,٣٠٤	٣٥٥,٣٠٤	-
٣,٤٥٠,٥٧٨	٣,٠٠٠,٥٧٨	٤٥٠,٠٠٠
٣,٥٨٤,٨١٣	٣,١٣٤,٨١٣	٤٥٠,٠٠٠

التكلفة :

في ١ يناير ٢٠٢٠ م

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك المتراكم :

في ١ يناير ٢٠٢٠ م

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

صافي القيمة الدفترية :

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنغال
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٨٤)

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

(٩) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المحول للعقارات والمعدات	الإضافات خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٤٣,١١٧	-	٤٣,١١٧	-	وقف الابرار
٤٣,١١٧	-	٤٣,١١٧	-	

(١٠) المصاريف المستحقة والإرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٤٩,٤٤١	٢٤٩,٤٤١	دائنات ائاث ومفروشات
٥,٠٠٠	-	اتعاب مهنية - مستحقة
٢٥٤,٤٤١	٢٤٩,٤٤١	

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	١٧,٢٣٣	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	١٧,٢٣٣	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.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بنخال
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) صافي الاصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,١٥٣,٥٥٣	١,١٥٣,٥٥٣
-	٥,٦١٨
-	١,٤٤٦
-	٤٦.
١,١٥٣,٥٥٣	١,١٦١,٠٧٧

صافي الاصول المقيدة

تبرعات الزكاة

تبرعات دعم الجهات المانحة لبرامج وانشطة الجمعية

تبرعات كفالة داعية

(١٣) صافي اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١٣,٦٣.
-	١٣,٦٣.

تبرعات الاوقاف

(١٤) التبرعات النقدية المقيدة

الفترة المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م	
الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
-	٢١٨,١٠٠
-	١٤٦,٢٣.
٢٨,٢٤٦	٢٥,٥٢١
-	١٦,٨٠٠
-	٤٦.
٢٨,٢٤٦	٤٠٧,١١١

تبرعات دعم الجهات المانحة لبرامج وانشطة الجمعية

تبرعات افطار صائم - افطارك في بيتك

تبرعات كفارة اليمين

تبرعات دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي - مشروع ومضات من نخال

تبرعات كفالة داعية

(١٥) إيرادات الانشطة

الفترة المالية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م	
الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	
٩٨,٣١٦	١٠٤,٦٤٤
٩٨,٣١٦	١٠٤,٦٤٤

إيرادات ايجارات - عقارات

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) مصاريف عمومية وإدارية

الفترة المالية		
من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
١١,٤٢٢	١٧,٢٦١	صيانة وإصلاح وترميم
-	٧,٤٦٤	مصاريف رسوم برامج
٩,٤٩٩	٥,٤٤٣	محروقات وصيانة سيارات
٢٠,٣٩٩	٣,١٢٢	مصاريف كهرباء ومياه
٣,٣٥٤	١,٣٣٧	ادوات كتابية ومطبوعات
٣,٣٧٨	١,٣٢٧	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	٧٥٠	مدفوعات القيمة المضافة
١,٠٣٧	٦٦٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
-	١٧٠	مصاريف دعاية وإعلان
٦,٤٥٧	-	مصاريف صيانة اجهزة وبرامج
٤,٤٥٠	-	مصاريف حكومية ورسوم
٥,٠٠٠	-	اتعاب مهنية واستشارية
١٨٠,١١٠	-	عقد تنظيف مباني ومرافق وساحات مجمع نخال الدعوي
١,٥٦٩	-	مصاريف ونثرات اخرى
<u>٢٤٦,٦٧٥</u>	<u>٣٧,٥٣٤</u>	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بنخال
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٣٨٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة المالية		(١٧) مصروفات الأنشطة
من ٣١ اغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٧٧,٢٤٩	٣٠٨,٠٦٩	مصروفات برامج الدعوة والإرشاد
-	١٤٦,٢٣٠	مصروفات افطار صائم - افطارك في بيتك
-	٣٤,٦٧٢	مصروفات المباني الاستثمارية
-	٣٤,١٠٠	مصروفات عقود تنظيف مباني وساحات مجمع نخال
٢٨,٢٤٦	٢٤,٠٧٥	مصروفات كفارة اليمين
٢٩,١٣٠	-	مصروفات اليوم العلمي والدورات العلمية
٥٥,٢٤٥	-	مصروفات السلة الرمضانية
١٢,٠٠٠	-	مصروفات برامج عمرة رمضان
١,٨٦٠	-	مصروفات سقيا الماء
٣٠٣,٧٣٠	٥٤٧,١٤٦	

(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 والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٩) إعتتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٢ م