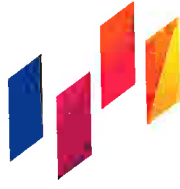


جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسراة عبيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٨٢)
سراة عبيدة - منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسراة عبيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٨٢)
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
١٧-٦	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 بسراة عبيدة

سراة عبيدة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسراة عبيدة، 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، وأداءها 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. وفي 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 عن تلك القوائم المالية بتاريخ ٣١ 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 واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، 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.

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، وتعد 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 أعدتها الإدارة.

● التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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.

مدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزى

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل محمد العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ

الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسراة عبيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٨٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٣٩٤,٠٠٠	١,٨٧٧,٥٤٩	(٥)	النقد وما يعادله
٤٠١,٦٣٩	٢٤,٨٥٤	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
<u>٣,٧٩٥,٦٣٩</u>	<u>١,٩٠٢,٤٠٣</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٠٨٣,٧٦٢	٣,٦٨٠,٧٨٩	(٧)	عقارات اوقاف بالصافي
١٢٩,٨٥٩	٨٥,٢١٣	(٨)	ممتلكات والآت ومعدات، بالصافي
<u>٢,٢١٣,٦٢١</u>	<u>٣,٧٦٦,٠٠٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٦,٠٠٩,٢٦٠</u>	<u>٥,٦٦٨,٤٠٥</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١,٥٠٠	-		ايرادات ايجارات مقبوضة مقدما
-	١,٦٣٠		مصروفات مستحقة
<u>١,٥٠٠</u>	<u>١,٦٣٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٢٠,٣٦٢	٢٩,٨٠٠	(٩)	التزام منافع الموظفين
<u>٢٠,٣٦٢</u>	<u>٢٩,٨٠٠</u>		إجمالي الالتزامات الغير متداولة
<u>٢١,٨٦٢</u>	<u>٣١,٤٣٠</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٥٩٧,٩٠٠	٣,٢٣٦,٨٠٥		صافي الأصول الغير مقيدة
٣٠٧,٧٥٢	٣١٨,٢٦٤		صافي الأصول المقيدة
٢,٠٨١,٧٤٦	٢,٠٨١,٩٠٦		صافي أصول الأوقاف
<u>٥,٩٨٧,٣٩٨</u>	<u>٥,٦٣٦,٩٧٥</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٦,٠٠٩,٢٦٠</u>	<u>٥,٦٦٨,٤٠٥</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسراة عبيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٨٢)

قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أوقاف	المقيده	غير المقيده	إيضاح
الإيرادات والمكاسب:					
٥٥,٤٨١	٤٣,٨٤٠	-	-	٤٣,٨٤٠	تبرعات نقدية
٢٦.	١١.	-	١١.	-	تبرعات الحج
٢,٠٠٠	١٠,٠٠٢	-	١٠,٠٠٢	-	الزكاة
٣٨٩,٤٣٢	٢٩١,٨٩٠	-	-	٢٩١,٨٩٠	استقطاعات
١٠,١٠٠	٤٠٠	-	٤٠٠	-	كفارات
٧٥,٠٠٠	-	-	-	-	افطار صائم
٨٦.	١٦.	١٦.	-	-	تبرعات الوقف الخيري
١١٣,٤٣٩	٨٦,٥٢٢	-	-	٨٦,٥٢٢	ايجازات
-	٤,٦٠٠	-	-	٤,٦٠٠	اشتراكات الاعضاء
-	١,٣٥٨	-	-	١,٣٥٨	ايرادات عينية
٧٢٥,٥٦٥	٤٣٨,٨٨٢	١٦٠	١٠,٥١٢	٤٢٨,٢١٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر:					
(٤٩٩,٩١٧)	(١٧١,٤١٤)	-	-	(١٧١,٤١٤)	(١٠) مصروفات الأنشطة
(٤١٣,١٥٠)	(٤٤٩,٦٣٥)	-	-	(٤٤٩,٦٣٥)	(١١) المصاريف العمومية والإدارية
(١٥٧,٧٢٩)	(١١٧,٩٧٣)	-	-	(١١٧,٩٧٣)	(٧) استهلاك عقارات اوقاف
(٣٨,٩٨٤)	(٥٠,٢٨٣)	-	-	(٥٠,٢٨٣)	(٨) استهلاك ممتلكات ومعدات
١٤,٤١١	-	-	-	-	ارباح / (خسائر) بيع اصول
(١,٠٩٥,٣٦٩)	(٧٨٩,٣٠٥)	-	-	(٧٨٩,٣٠٥)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٣٦٩,٨٠٤)	(٣٥٠,٤٢٣)	١٦٠	١٠,٥١٢	(٣٦١,٠٩٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦,٣٥٧,٢٠٢	٥,٩٨٧,٣٩٨	٢,٠٨١,٧٤٦	٣٠٧,٧٥٢	٣,٥٩٧,٩٠٠	صافي الأصول في بداية السنة
٥,٩٨٧,٣٩٨	٥,٦٣٦,٩٧٥	٢,٠٨١,٩٠٦	٣١٨,٢٦٤	٣,٢٣٦,٨٠٥	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسراة عبيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٥٨٢)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٦٩,٨٠٤)	(٣٥٠,٤٢٣)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٣٨,٩٨٤	٥٠,٢٨٣	استهلاك الممتلكات والمعدات والأصول
١٥٧,٧٢٩	١١٧,٩٧٣	اهتلاك أصول الأوقاف
٨,٢٠٤	٩,٤٣٨	المكون مخصص نهاية الخدمة
<u>(١٦٤,٨٨٧)</u>	<u>(١٧٢,٧٢٩)</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٣٩٦,٥٣٩)	٣٧٦,٧٨٥	التغير في الذمم المدينة
١,٥٠٠	١,٦٣٠	التغير في المصروفات المستحقة
-	(١,٥٠٠)	التغير في الإيرادات المقبوضة مقدما
<u>(٥٥٩,٩٢٦)</u>	<u>٢٠٤,١٨٦</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u>
-	(١,٧١٥,٠٠٠)	إضافات أصول الأوقاف
(٢,٦٠٩)	(٥,٦٣٧)	إضافات العقارات والآلات والمعدات
٨٨٩	-	المحصل من بيع الأصول
<u>(١,٧٢٠)</u>	<u>(١,٧٢٠,٦٣٧)</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الإستثمارية
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
(٥٦١,٦٤٦)	(١,٥١٦,٤٥١)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣,٩٥٥,٦٤٦	٣,٣٩٤,٠٠٠	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
<u>٣,٣٩٤,٠٠٠</u>	<u>١,٨٧٧,٥٤٩</u>	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) 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 بمحافظة سراة عبيدة مسجل بوزارة الشؤون الإسلامية والدعوة والإرشاد برقم (٦٠٦/٢٣) ثم جرى نقل الاشراف المالي والإدارى عليها إلى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم تسجيل ٣٥٨٢ بتاريخ ١٤٤٢/٠٦/١١ ومركزها الرئيسي سراة عبيدة - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية وتمثل اهدافها في

١- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها ٢- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسول الله صل الله عليه واله وسلم ولأولى الأمر ٣- إحياء السنة ونشرها وإماتة البدعة والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح ٤- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين وحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الإسلامية ٥- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه ٦- دعوة غير المسلمين بأمر دينهم عقيدة وعبادة وعاملة وأخلاقاً ٧- رعاية من يدخلون في الإسلام وتعليمهم أصوله والأعتناء بهم والتواصل معهم وتعريفهم بالمراكز والمؤسسات الإسلامية في الداخل والخارج ٨- تعميق روابط الأخوة مع المسلمين الجدد وتأهيلهم لنشر الدعوة في بلادهم ٩- اعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

(٢) أسس الأعداد

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 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 للانخفاض 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 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 المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة لتلك الأصول المالية.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(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 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 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 الإيجار 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)

معدل الاستهلاك السنوي

البنء	معدل الاستهلاك السنوي
مباني على ارض الغير	%٥
سيارات	%٢٠
اثاث ومفروشات	%١٠
أجهزة كهربائية	%٢٥
مكيفات	%١٠
أجهزة حاسب الي وبرامج	%١٠
خزن حديدية	%١٠

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.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أى إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخليا ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 المخصص 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 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 الإعراف 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 مقاصبة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

الإثبات الاولي

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 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 او اقل .

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.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(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 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.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
 - (1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسراة عبيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣,٣٩٤,٠٠٠	١,٨٧٤,٨٤٨
-	٢,٧٠١
<u>٣,٣٩٤,٠٠٠</u>	<u>١,٨٧٧,٥٤٩</u>

حسابات جارية لدى البنوك

الصندوق

الإجمالي

(٦) أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٣٩٩,٠٠٠	-
-	١٩,٢٦٨
٢,٠٣٩	٤,٩٨٦
٦٠٠	٦٠٠
<u>٤٠١,٦٣٩</u>	<u>٢٤,٨٥٤</u>

أرصدة مدينة تحت التسوية

مصروفات مدفوعة مقدما

إيرادات ايجارات مستحقة

ذمم موظفين

الإجمالي

(٧) عقارات اوقاف بالصفافي

الإجمالي	مبنى وقف خميس مشيط	مبنى وقف الوالدين الخيري
٢,٣٥٩,٤٦٤	-	٢,٣٥٩,٤٦٤
١,٧١٥,٠٠٠	١,٧١٥,٠٠٠	-
<u>٤,٠٧٤,٤٦٤</u>	<u>١,٧١٥,٠٠٠</u>	<u>٢,٣٥٩,٤٦٤</u>
٢٧٥,٧٠٢	-	٢٧٥,٧٠٢
١١٧,٩٧٣	-	١١٧,٩٧٣
<u>٣٩٣,٦٧٥</u>	<u>-</u>	<u>٣٩٣,٦٧٥</u>
<u>٣,٦٨٠,٧٨٩</u>	<u>١,٧١٥,٠٠٠</u>	<u>١,٩٦٥,٧٨٩</u>
<u>٢,٠٨٣,٧٦٢</u>	<u>-</u>	<u>٢,٠٨٣,٧٦٢</u>

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك

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

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسراة عبيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٨٢)

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

(٨) الممتلكات والمعدات

التكلفة	سيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	مكيفات	اجهزة حاسب الي وبرامج	خزن حديدية	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٥٣,١٥٠	١٢٥,٩٧٧	٤٧,٠٤٤	٣٣,١٦٠	٥٠,٢٦٥	٢,٧٠٠	٤٧٧,٣٠٧
إضافات خلال السنة	-	-	١٧٢	-	٤,٤٥٥	-	٥,٦٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٥٣,١٥٠	١٢٥,٩٧٧	٤٨,٢١٦	٣٣,١٦٠	٥٤,٧٢٠	٢,٧٠٠	٤٨٧,٩٤٤
<u>الاستهلاك</u>							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٢٣٦,٠٨٧	٥٨,٧٨٧	٤٢,٩٦٦	١٠,٢٣٦	٧,٨٧٢	١,٦٢١	٣٤٧,٤٤٨
إضافات خلال السنة	٢٧,٠٦٣	١٢,٥٩١	٥,٢٤٥	٣,٣١٦	١,٧٨١	٢٧٠	٣٧٨,٠٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٦٣,١٥٠	٧١,٤١٨	٤٨,٢١٦	١٣,٥٥٢	٧,٠٥٣	١,٨٩١	٣٨٨,٧٨١
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١	١٨١,١٨٦	٧٦	٢٢,٩٢٤	٧,٠٥٣	١,٠٧٩	٦٥٧,٨٨١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	١	٥٤,٥٥٥	١	٧٠,٦٩١	٢٢,٢٢٠	٧٠٩	١١١,٥٧٩

(٩) التزام منافع الموظفين

رصيد أول العام	٢٠,٣٦٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
المكون خلال العام	٩,٤٣٨	١٢,١٥٧
المدفوع خلال العام	-	٨,٢٠٤
رصيد نهاية العام	٢٩,٨٠٠	٢٠,٣٦٢

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بسراة عبيدة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٥٨٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصروفات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١٢٦,٠٠٠	-	أجور ورواتب وبدلات
١١٧,٥٠٠	-	مصروفات الحج
٢١,٢٣٤	-	مصروفات العمرة
١٠,٢٣٠	٧,٠٠٠	قسم الدعوة
٨٥,٦٥١	٢٦,٢٦٥	قسم الجاليات
٢٨,٩٧٩	-	برنامج سفيرة الاسرة
٩,٩١٢	-	برنامج حامل المسك
١٠,٠٠٠	٣,٤٣١	مصروفات تشغيل الشقق
١١,٦٧٩	٣٠,٠٠٠	قسم التنمية البشرية
٢١,٤٦٦	-	كسوة الشتاء
-	٧٩,٥٠٠	راتب داعية
٧٧٧	-	متنوعة
١,٣٧٦	٦٨٣	برنامج افطار عاشوراء
٥,٤٥٦	-	مصروفات مبنى الوقف
٤٩,٦٥٧	٢٤,٥٣٥	مشروع افطار صائم
<u>٤٩٩,٩١٧</u>	<u>١٧١,٤١٤</u>	

(١١) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
٢٤٩,٩٤٤	١٧٣,٩٢٠	أجور ورواتب وبدلات
٧٢,٥٥٥	٧٨,٦٩٦	اقامات وتأشيرات وتأمين طبي
٢٥,٠٠٢	١٥,١٤٤	محروقات ومصروف سيارات
١٤,٧٥٥	٥,٠٧٥	متنوعة
١٣,١٤٠	-	تذاكر سفر وانتقالات
-	٩,٤٣٨	التزام منافع الموظفين
١٠,٢٧٨	٦,٨٧٧	هاتف شحن وجوال وبريد
٩,٧٣٦	١٢,٠٨٨	تأمينات اجتماعية
٨,١٨٧	٨,٦٠٤	قرطاسية ومطبوعات
٥,٦٠٦	٣,٥٤٤	كهرباء ومياه وضيافه
٣,٩٤٧	١٩,٨٨٥	مخصص بدل سكن
-	٩,٤٥٠	مكافآت
-	١١٠	صيانة واصلاح
-	٩٨,٣٠٤	ضريبة القيمة المضافة
-	٨,٥٠٠	اتعاب مهنية
<u>٤١٣,١٥٠</u>	<u>٤٤٩,٦٣٥</u>	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) 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 التدنيزات 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.

(١٣) إعتدال القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠٢٢.