

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بقلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠١٣)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بقلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠١٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الصفحة

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٧ - ٦

إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقلوة
الباحة – المملكة العربية السعودية
حفظهم الله

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقلوة (جمعية أهلية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم "أساس الرأي المتحفظ" الوارد في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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 المتحفظ

- تم احتساب التكلفة التاريخية للسيارة المباعة تقديرياً بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال .

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن اللجنة 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 المتحفظ.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجنة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى متحفظ عن تلك القوائم المالية بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢١م بسبب لم يتم تسجيل حسابات الجمعية على برنامج إكسيل .

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 للجنة، 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 اللجنة 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 اللجنة 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 اللجنة.

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 أعدتها 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 اللجنة 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 اللجنة 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.

مددوح سليمان الماجد وفصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



مددوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ : ٠٩ رمضان ١٤٤٣هـ

الموافق: ١٠ أبريل ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بقلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠١٣)

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>
٣٧٤,٠١٢	٣٧٨,٩٠٨	(٧)	النقد وما يعادله
٢٢٧,٦٤٢	٣١٣,٦٧٠	(٩)	إيرادات مستحقة وضم مدينة أخرى
٦٠١,٦٥٤	٦٩٢,٥٧٨		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
-	٣٩٦,٠٦٦	(٥)	العقارات والألات والمعدات (بالصافي)
-	٤,٣٩٧,٤٧٧	(٦)	الاصول الاستثمارية (بالصافي)
-	٤,٧٩٣,٥٤٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦٠١,٦٥٤	٥,٤٨٦,١٢١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٦,٨٨٠	٢٥,٣٥٠	(٨)	مصاريف مستحقة وضم دائنة أخرى
١٦,٨٨٠	٢٥,٣٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٦,٨٨٠	٢٥,٣٥٠		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥,٢٤٥,٩٨٦	٥,١٧٢,٢٣٤		صافي الأصول الغير مقيدة
(١١١,٩٣٤)	-		صافي الأصول المقيدة
٢٨٨,٥٣٧	٢٨٨,٥٣٧		صافي أصول أوقاف
٥,٤٢٢,٥٨٩	٥,٤٦٠,٧٧١		إجمالي صافي الأصول
٥,٤٣٩,٤٦٩	٥,٤٨٦,١٢١		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بقلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠١٣)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيد	المقيد	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية العامة	١٨٣,٧٨٣	-	-	١٨٣,٧٨٣	١٣٩,٨٩٣
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	١٨,٥٠٠	-	١٨,٥٠٠	٢٠٠
إيرادات الأنشطة	(١١)	-	-	٢٩٩,٩٦٥	٢٨٨,٥٣٧
التبرعات العينية	١٣٠,٠٠٠	-	-	١٣٠,٠٠٠	-
اشتراكات الاعضاء	٤,٧٠٠	-	-	٤,٧٠٠	١,٨٠٠
اعاده التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١١٩,١٥٥	(١١٩,١٥٥)	-	-	-
ارباح رأسماليه	١٠,٥٠٠	-	-	١٠,٥٠٠	١,٣٥٠
تسويات سنوات سابقة - ايجارات	(٢٥,٦٢٢)	-	-	(٢٥,٦٢٢)	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٧٢٢,٤٨١	(١٠٠,٦٥٥)	-	٦٢١,٨٢٦	٤٣١,٧٨٠
المصروفات والخسائر:					
مصروفات الأنشطة	(١٢)	١٧٧,٨٤٣	-	١٧٧,٨٤٣	١١٥,٢٨٤
المصاريف العمومية والإدارية	(١٣)	٢٣١,١٧٩	-	٢٣١,١٧٩	١٦١,٣٤٨
اهلاك الأصول الثابته	(٥)	٣٧,٦٤٤	-	٣٧,٦٤٤	٤٣,٦٧٠
اهلاك الأصول الاستثماريه	(٦)	١٣٦,٩٧٨	-	١٣٦,٩٧٨	-
إجمالي المصروفات والخسائر	٥٨٣,٦٤٤	-	-	٥٨٣,٦٤٤	٣٢٠,٣٠٢
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١٣٨,٨٣٧	(١٠٠,٦٥٥)	-	٣٨,١٨٢	١١١,٤٧٨
تبويب أرصده افتتاحيه	(٢١٢,٥٨٩)	٢١٢,٥٨٩	-	-	(٣)
التحويل بين البنود	٥,٢٤٥,٩٨٦	(١١١,٩٣٤)	٢٨٨,٥٣٧	٥,٤٢٢,٥٨٩	٥,٣١١,١١٤
صافي الأصول في بداية السنة	٥,١٧٢,٢٣٤	-	٢٨٨,٥٣٧	٥,٤٦٠,٧٧١	٥,٤٢٢,٥٨٩
صافي الأصول في نهاية السنة					

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بقلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠١٣)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
١١١,٤٧٨	٣٨,١٨٢	<u>التغير في صافي الأصول خلال الفترة</u>
٦٧,٨٦٧	٣٧,٦٤٤	استهلاك العقارات والالات والمعدات
-	١٣٦,٩٧٨	استهلاك الاصول الاستثمارية
١٧٩,٣٤٥	٢١٢,٨٠٤	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٨,٧٤٣)	٨,٤٧٠	التغير في مصاريف مستحقة وذمم دائنه اخرى
٧,٩٠٠	(٨٦,٠٢٨)	التغير في إيرادات مستحقة وذمم مدينه اخرى
٩٨,٥٠٢	١٣٥,٢٤٦	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٨١٠)	(١٣٠,٣٥٠)	(مدفوع) لشراء العقارات والالات والمعدات
(٣,٨١٠)	(١٣٠,٣٥٠)	<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
٩٤,٦٩٢	٤,٨٩٦	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢٧٩,٣٢٠	٣٧٤,٠١٢	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٣٧٤,٠١٢	٣٧٨,٩٠٨	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بقلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠١٣)

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بقلوة - جمعية دعوه وارشاد تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٠١٣) بموجب القرار الوزاري رقم (٨/م) وتاريخ ١٤/٠٣/١٤٤١ هـ الموافق ١٢ نوفمبر ٢٠١٩ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة قلوة ويتمثل نشاطها في توعية الجاليات ودعوة غير المسلمين للدخول إلى الإسلام ونشر العلم النافع بالإضافة إلى أهداف أخرى.

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 ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج 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 وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ 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 والفترة 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 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 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 الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

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

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

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

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

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و 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 استهلاك الأراضي.

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

معدل الاستهلاك السنوي

البند

٢٠%

تجهيزات وديكورات

٢٠%

وسائل نقل وانتقال

٢٠%

أثاث ومفروشات

٢٥%

أجهزة حاسب آلي وبرامج

٢٥%

آلات ومعدات مطابخ

٢٠%

أجهزة كهربائية

٢٥%

عدد وأدوات

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 أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملزمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولي، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً 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.

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بقلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠١٣)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بقلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثباتات الاولى

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

القياس اللاحق

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

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

الالتزامات المالية

الإثباتات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة 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 .

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 الانتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

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 أو 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 فى 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 فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بقلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠١٣)

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 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 .

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.

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بأرقام السعودى)

(٥) التغيرات والممتلكات

التكلفة

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

الإستهلاك

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

صافي القيمة التقرية

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

معدات	الثقل ومطروحات	ملعب صديق	أجهزة والات	خيام زرك	أجهزة كمبيوتر وحاسب المهر	المسجد المكي بالوقف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٥٥,٨٠٠	٧٢,٨٢٣	٥٠٠	٨٤,٣٦٠	١,٣٠٠	٢٧,٤٠٠	٢٢٤,٨١٢	٨١٦,٦٥٥
١٣٠,٠٠٠	-	-	٣٥٠	-	-	-	١٣٠,٠٠٠
٦,٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٦,٠٠,٠٠٠
٤٧٥,٨٠٠	٧٢,٨٢٣	٥٠٠	٨٤,٣٦٠	١,٣٠٠	٢٧,٤٠٠	٢٢٤,٨١٢	٨٨٧,٠٠٥
٤٥٥,٨٠٠	٤٥,٨٢٦	٤٩٩	٣٦,٥٥٨	٦٢٥	٢٢,٩٨٧	-	٥١٣,٢٩٥
٥,٧٠٠	٧,٢٨٣	-	١٢,٦٦٦	١٣٠	٣,٤١٢	٨,٩٩٣	٣٧,٦٤٤
٦,٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٦,٠٠,٠٠٠
٣٥١,٠٠٠	٥٢,١٠٩	٤٩٩	٤٩,١٨٤	٧٥٥	٢٧,٣٩٩	٨,٩٩٣	٤٩٠,٩٣٩
١٢٤,٨٠٠	١٩,٧٢٤	١	٣٥,١٧٦	٥١٥	١	٢١٥,٨١٩	٣٩١,٠٦٦
-	٢٧,٠٠٧	١	٤٧,٤٥٢	١٧٥	٣,٤١٣	٢٢٤,٨١٢	٣٠٣,٣٦٠

(٦) الأصول الاستثمارية (بالصافي)

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 التقرية

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

الأرضى	مبنى	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,١١٠,٠٠٠	٣,٤٢٤,٤٥٥	٤,٥٣٤,٤٥٥
-	-	-
١,١١٠,٠٠٠	٣,٤٢٤,٤٥٥	٤,٥٣٤,٤٥٥
-	-	-
-	١٣٦,٩٧٨	١٣٦,٩٧٨
-	١٣٦,٩٧٨	١٣٦,٩٧٨
-	-	-
١,١١٠,٠٠٠	٣,٢٨٧,٤٧٧	٤,٣٩٧,٤٧٧
١,١١٠,٠٠٠	٣,٤٢٤,٤٥٥	٤,٥٣٤,٤٥٥

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بقلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٧٤,٠١٢	٣٧٨,٩٠٨
٣٧٤,٠١٢	٣٧٨,٩٠٨

حسابات جارية لدى البنوك

(٨) مصاريف مستحقة وذمم دأننه أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥,٦٢٥	-
-	٢٥,٣٥٠
١,٢٥٥	-
١٦,٨٨٠	٢٥,٣٥٠

مصاريف مهنية مستحقة

مصروف مكافاه نهاية الخدمة - مستحق

إيرادات إيجارية مقدمة

(٩) إيرادات مستحقة وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٢٧,٦٤٢	٣١٣,٦٧٠
٢٢٧,٦٤٢	٣١٣,٦٧٠

إيرادات إيجارية مستحقة - الوقف الدعوي

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠٠	-
-	١,٥٠٠
-	٢٤,٦٧٨
-	١٥,٠٠٠
-	٢,٠٠٠
٢٠٠	١٨,٥٠٠

تبرعات البرامج النسائية

تبرعات مشروع خذ اللقاح نفطر عنك صائم

المسدد خلال السنة

تبرعات الدورات والدروس الشرعية

تبرعات مسابقة قناديل رمضان

(١١) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٨٨,٥٣٧	٢٨٩,٤٦٥
-	١٠,٥٠٠
٢٨٨,٥٣٧	٢٩٩,٩٦٥

إيرادات إيجارات - الوقف الدعوي

إيرادات إيجار الباص

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بقلوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠١٣)

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

(١٢) مصروفات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠,١٩٩	١٠٢,٣٢٧	مصاريف دعوة الجاليات
٤٨,٥٩٠	١,٠٠٠	مصاريف البرامج النسائية
٤١,٩٨٥	٨,٦٥١	محاضرات دعوية
٤,٥٠٠	-	مساهمات خيرية
١٠	-	ضريبة القيمة المضافة
-	١٤,٠٠٠	مصاريف شراكة مركز تمكين
-	١٨,٧٦٧	مصاريف برنامج قناديل رمضان
-	١,٥٠٠	مصاريف مبادرة خذ اللقاح نفطر عنك صائم
-	٣٣٩	مصاريف هدايا ودروع - دعوية
-	٥,٠٢٥	مصاريف دعايا واعلان - دعويه
-	٤,٧٠٢	مصاريف برنامج العودة الامنة
-	٢١,٥٣٢	مصاريف الحوكمة
١١٥,٢٨٤	١٧٧,٨٤٣	

(١٣) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٧,٦١٣	١١٩,٦٤٤	مسترتبات واجور وما في حكمها
١,٣٠٢	٥,١٦٠	ادوات كتابية ومطبوعات
-	١,٢٥٠	مصاريف سفر وإنتقال
١,٣٠٢	٣,٨٢٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	١,١١٧	مصاريف كهرباء ومياه
١٥,٦١٨	٦,٤١٦	صيانة وإصلاح وترميم
٦,٥٠٨	٧,٤٢٩	محروقات وصيانة سيارات
٢,٦٠٣	١,٢٦٤	مصاريف ضيافة ونظافة
-	٢,٣٨٠	مصاريف دعاية واعلانات
-	١٣,٨٦٧	مصاريف رسوم وإشتراكات
٦,٠٨٧	٥,٦٠٠	اتعاب مهنية واستشاريه
٩١٣	-	مدفوعات القيمة المضافة
-	٥,٠٠٠	مصاريف غرامات ومخالفات - سيارات
-	٤٨,٩٤٨	مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المسددة
-	١,٢٧٦	مصاريف صيانه اجهزه واثاث ومعدات
-	٧,٨٠٠	مصاريف وتكاليف عماله مؤقتة - نظافة
١,٣٠٢	-	مصاريف نقل وتحميل وتنزيل
٣,٩٠٥	٢٠٠	مصاريف اخرى متنوعة
١٣٧,١٥٣	٢٣١,١٧٩	

جمعية الدعوة والارشاد وتوعية الجاليات بقلوة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٠١٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

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

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.

(١٥) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٢ م