

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (3194)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2021م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣١٩٤)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣١٩٤)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

الصفحة

البيان

٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٤	قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
١٦-٦	الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م





إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد - ترخيص رقم 3194
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد "مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم 3194"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2021م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 26، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2021م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2020م من قبل مراجع آخر وأبدى رأي متحفظ بتاريخ 13 يوليو 2021م. مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن 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.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري 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 الجوهري 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.

مراجعة
توقيع

- 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 للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري 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 جوهري، 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 يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل الجمعية، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة الجمعية والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. 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 اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية، ومن ثم تُعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسة للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بشكل معقول أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**
- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.
- مع عدم اعتبار ذلك تحفظاً، يوجد بعض المدفوعات النقدية -زكاة تم صرفها إلى المستفيدين نقداً بدلاً من تحويلها باستخدام التحويلات البنكية وهذا قد يكون مخالفاً لتعليمات الجهة المشرفة. بالإضافة إلى أن النظام الأساسي للجمعية لا يتضمن أي بند ضمن أهدافها متعلق بجمع الزكاة أو صرفها.

عن شركة العوفي والحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الله بن صالح الحربي
محاسب قانوني ترخيص رقم 518



التاريخ: 1443/10/07هـ

الموافق: 2022/05/08م

الصادر: HCPA 10297/2022199

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2021م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣١٩٤)
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

الموجودات	ايضاح رقم	عام ٢٠٢١م	عام ٢٠٢٠م
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٦)	٥,٣٢٢,٩٩٨	٦,٨٦١,٠٣٥
مدينون متنوعون وذمم مدينة اخرى، صافي	(٧)	-	١٧,٠٠٨,٢١١
المخزون	(٨)	٢٥٨,٧٧٨	-
مجموع الموجودات المتداولة		٥,٥٨١,٧٧٦	٢٣,٨٦٩,٢٤٦
الموجودات غير المتداولة			
العقارات والاث ومعدات ، صافي	(٩)	٤٦٣,٧٥٦	٥٨٨,٨٤٤
العقارات الاستثمارية ، صافي	(١٠)	٢١,٥٠٠,٠٠٠	-
اجمالي الموجودات غير المتداولة		٢١,٩٦٣,٧٥٦	٥٨٨,٨٤٤
أصول الأوقاف			
أصول اوقاف	(١١)	٦,٦٦٢,٥٠٠	٦,٦٦٢,٥٠٠
مشروعات تحت التنفيذ		١٩٦,٦٠٢	١٠٨,٠٠٩
اجمالي أصول الأوقاف		٦,٨٥٩,١٠٢	٦,٧٧٠,٥٠٩
اجمالي الموجودات		٣٤,٤٠٤,٦٣٤	٣١,٢٢٨,٥٩٩
المطلوبات وصافي الاصول			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى	(١٣)	٥,٦٦٣	٥,٠٠٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٥,٦٦٣	٥,٠٠٠
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١٤)	٧,٩١٨	-
اجمالي المطلوبات غير المتداولة		٧,٩١٨	-
اجمالي المطلوبات		١٣,٥٨١	٥,٠٠٠
صافي الاصول			
صافي الاصول غير المقيدة		٢٠,٨٦٠,٩٢٣	١,٨١١,٢٣٣
صافي الاصول المقيدة	(٢٢)	٤,٤٥٦,٠٦٢	١٥,٦٩٧,٣٢٩
صافي الاصول الأوقاف	(٢٣)	٩,٠٧٤,٠٦٨	١٣,٧١٥,٠٣٧
مجموع صافي الاصول		٣٤,٣٩١,٠٥٣	٣١,٢٢٣,٥٩٩
اجمالي المطلوبات وصافي الاصول		٣٤,٤٠٤,٦٣٤	٣١,٢٢٨,٥٩٩



Handwritten signature

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣١٩٤)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

ايضاح رقم	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	اجمالي ٢٠٢١	اجمالي ٢٠٢٠
الإيرادات والمكاسب					
	-	-	-	-	١,٣٨٥,٦٩٩
	-	-	-	-	٧,٨٩١,٩٦٣
(١٥)	-	٦,٣٤٧,٤٧٠	-	٦,٣٤٧,٤٧٠	٥,٨٠٩,٧٢٨
(١٦)	-	-	١,٨٥٩,٠٣١	١,٨٥٩,٠٣١	٢١٥,١٢٥
	-	٩٣,٦٩٨	-	٩٣,٦٩٨	-
(١٧)	-	٥٠,٥٧٣	-	٥٠,٥٧٣	-
(١٨)	١٩٦,٠٦١	-	-	١٩٦,٠٦١	-
	٢,٤٧٣	-	-	٢,٤٧٣	-
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
	٣٠,٣٢٨,٤٨٦	(٢٣,٨٢٨,٤٨٦)	(٦,٥٠٠,٠٠٠)	-	-
	٣٠,٥٢٧,٠٢٠	(١٧,٣٣٦,٧٤٥)	(٤,٦٤٠,٩٦٩)	٨,٥٤٩,٣٠٦	١٥,٣٠٢,٥١٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
(١٩)	٢,٧٨٨,٩٩٨	-	-	٢,٧٨٨,٩٩٨	٣,٤٦٥,٥٦١
	-	-	-	-	٨,٦٤٥
	١,١٣٦,٠٥٨	-	-	١,١٣٦,٠٥٨	١,٤٩٩,٠٨٤
(٢٠)	٤٢٥,١٥٣	-	-	٤٢٥,١٥٣	-
	٦٤,٩٣٨	-	-	٦٤,٩٣٨	-
	٧٣,٢٧٧	-	-	٧٣,٢٧٧	-
(٢١)	٤٥٩,٨٩٩	-	-	٤٥٩,٨٩٩	٦٢٩,٣٤٥
	٥٦٤,٠٠٨	-	-	٥٦٤,٠٠٨	-
	١٨٣,٣٨٢	-	-	١٨٣,٣٨٢	١٧٧,٩٤٦
	٥,٦٩٥,٧١٣	-	-	٥,٦٩٥,٧١٣	٥,٧٨٠,٥٨١
	٢٤,٨٣١,٣٠٧	(١٧,٣٣٦,٧٤٥)	(٤,٦٤٠,٩٦٩)	٢,٨٥٣,٥٩٣	٩,٥٢١,٩٣٤
البنود الاستثنائية					
	٣١٣,٨٦١	-	-	٣١٣,٨٦١	-
	٣١٣,٨٦١	-	-	٣١٣,٨٦١	-
	٢٥,١٤٥,١٦٨	(١٧,٣٣٦,٧٤٥)	(٤,٦٤٠,٩٦٩)	٣,١٦٧,٤٥٤	٩,٥٢١,٩٣٤
	١,٨١١,٢٣٣	١٥,٦٩٧,٣٢٩	١٣,٧١٥,٠٣٧	٣١,٢٢٣,٥٩٩	٢١,٧٠١,٦٦٥
	(٦,٠٩٥,٤٧٩)	٦,٠٩٥,٤٧٩	-	-	-
	٢٠,٨٦٠,٩٢٣	٤,٤٥٦,٠٦٢	٩,٠٧٤,٠٦٨	٣٤,٣٩١,٠٥٣	٣١,٢٢٣,٥٩٩



Handwritten signature

الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجباد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (٣١٩٤)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
(جميع المبالغ الواردة بالريال السعودي)

عام ٢٠٢٠م	عام ٢٠٢١م	إيضاح رقم
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل:		
٩,٥٢١,٩٣٤	٣,١٦٧,٤٥٤	التغير في صافي الأصول
تسويات:		
١٧٧,٩٤٦	١٨٣,٣٨٢	اهلاك العقارات والآت ومعدات
-	٥٦٤,٠٠٨	مصرف المبالغ المشكوك في تحصيلها
-	١٢,١٥١	مكون مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٦٩٩,٨٨٠	٣,٩٢٦,٩٩٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
التغير في الموجودات والمطلوبات		
(١٧,٠٠٨,٢١١)	١٦,٤٤٤,٢٠٣	مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى
	(٢٥٨,٧٧٨)	المخزون
١,٠٠٠	٦٦٣	دائنون متنوعون وذمم دائنة أخرى
(٧,٣٠٧,٣٣١)	٢٠,١١٣,٠٨٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	(٤,٢٣٣)	مسدد من مخصص مكافآت نهاية الخدمة
(٧,٣٠٧,٣٣١)	٢٠,١٠٨,٨٥٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:		
(٥٥٧,٦٧١)	(٥٨,٢٩٤)	(مدفوعات ل-) شراء العقارات والآت والمعدات
-	(٢١,٥٠٠,٠٠٠)	(مدفوعات ل-) شراء العقارات الاستثمارية
(١٧,٠١٠)	(٨٨,٥٩٣)	(مدفوعات ل-) شراء مشاريع تحت التنفيذ
(٥٧٤,٦٨١)	(٢١,٦٤٦,٨٨٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:		
-	-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٧,٨٨٢,٠١٢)	(١,٥٣٨,٠٣٧)	صافي التغير في رصيد النقدية وما في حكمها خلال العام
١٤,٧٤٣,٠٤٧	٦,٨٦١,٠٣٥	النقدية وما في حكمها أول العام
٦,٨٦١,٠٣٥	٥,٣٢٢,٩٩٨	النقدية وما في حكمها آخر العام

(٦)



الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٦) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

١ - التكوين والنشاط

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بأجساد ، جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣١٩٤) وتاريخ ١٥ ربيع الآخر ١٤٤١ هـ الموافق ١٢/١٢/٢٠١٩ م ، ومركزها الرئيسي : مكة المكرمة - حي الهجرة ، مجمع موسى الخيري - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

* يتمثل نشاط الجمعية في دعوة الناس الي بالحكمة والموعظة الحسنة وتوعية المسلمين بأمور دينهم وحثهم على دعوة غيرهم وفق منهج السلف الصالح

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية .

٢ - اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ، يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

٣ - اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

٤ - استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

٥ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحويل، هذا ويتم أثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت. المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

المخزون من البضاعة المشتراه يتم اثباتها على اساس التكلفة الفعلية لها وطبقا لسياسة الوارد اولا يصرف اولا.

ت. العقارات والالات والمعدات

تدرج العقارات والالات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاكها ، تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والالات والمعدات، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والالات والمعدات ، جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الانشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

نسبة الاهلاك

٢٥٪

٢٥٪

١٠٪

٢٥٪

٢٥٪

٢٥٪

٢٥٪

البيان

سيارات

أجهزة تكييف وتبريد

اثاث ومفروشات

أجهزة وآلات ومعدات

أجهزة كهربائية

أجهزة حاسب آلي

لوحات دعاية وإعلان

ح. دائنون متنوعون ونهم دائنة اخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.



ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك اصول الاوقاف كما يلي:-

الأصول غير المقيده هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيده وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيده أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده أو صافي الأصول الاوقاف.

* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيود بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة ، وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ذ. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية ، وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.

* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمل بالمملكة العربية السعودية ، علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقويم الاكتواري، وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما ، وتعتقد الادارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين ، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

(٦) النقد وما في حكمه	عام ٢٠٢١ م	عام ٢٠٢٠ م
مصرف الراجحي العام	٣,١٢٦,١٠٨	١,٠٢٨,٥٦٠
مصرف الراجحي - صناديق	١١٨,٨٠٢	٩٤,١٣٥
مصرف الراجحي - البرامج الدعوية	١٨٩,٦٥٩	٧٣,٢٧٧
مصرف الراجحي - إيرادات الأنشطة	٤,٤٢٥	٢,٩٦٢
مصرف الائماء	٣٥٦,١١٠	١,١٦٨,٣٢٧
بنك البلاد	٩٥٩,٩٤١	٩٢٠,٤٧٧
بنك الجزيرة	٩٩,١١٣	٧١٥,٤٣٩
البنك الأهلي	١٨٨,٥٠٦	٢,٧٦٨,٠٦٣
مصرف الراجحي - اوقاف	٢٨٠,٣٣٤	٨٩,٧٩٥
	٥,٣٢٢,٩٩٨	٦,٨٦١,٠٣٥

(٧) مدينون متنوعون ونعم مدينة اخرى، صافي	عام ٢٠٢١ م	عام ٢٠٢٠ م
ضريبة القيمة المضافة	٥٦٤,٠٠٨	١٠٨,٢١١
مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها	(٥٦٤,٠٠٨)	-
صافي	-	١٠٨,٢١١
شيكات تحت التحصيل	-	١٦,٩٠٠,٠٠٠
	-	١٧,٠٠٨,٢١١

(٧) مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها	عام ٢٠٢١ م	عام ٢٠٢٠ م
الرصيد اول السنة	-	-
مكون خلال السنة	٥٦٤,٠٠٨	-
شطب خلال السنة	-	-
صافي	٥٦٤,٠٠٨	-

(٨) المخزون	عام ٢٠٢١ م	عام ٢٠٢٠ م
مصاحف وتفسير قرآنية	٢٥٨,٧٧٨	-
	٢٥٨,٧٧٨	-

١٠



(٩) العقارات والآلات ومعدات، صافي

تكلفة الأصول في ٢٠٢١/يناير	الإضافات خلال العام	محول من مشروعات تحت التنفيذ	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢١/ديسمبر	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/يناير	إهلاك العام	إهلاك مستبعد	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/ديسمبر	صافي قيمة الأصل في ٢٠٢١/ديسمبر	صافي قيمة الأصل في ٢٠٢٠/ديسمبر
٥٨٧,٣١٥	-	-	-	٥٨٧,٣١٥	٢٢١,٤٧٠	١٣٢,٦٤٠	-	٣٥٤,١١٠	٢٣٣,٢٠٥	٣٦٥,٨٤٥
١١,٥٨١	٣,٨٠٠	-	-	١٥,٣٨١	٤,٦٢٨	١,٩٨٧	-	٦,٦١٥	٨,٧٦٦	٦,٩٥٣
١٥٤,٦٧٤	٤,٠٧٧	-	-	١٥٨,٧٥١	٢٤,٠٤٧	١١,٦٥٩	-	٣٥,٧٠٦	١٢٣,٠٤٥	١٣٠,٦٢٧
-	١,٧٤٨	-	-	١,٧٤٨	-	٣٧٨	-	٣٧٨	١,٣٧٠	-
٦٠,٦٩٢	٥,٣٠٢	-	-	٦٥,٩٩٤	١٥,٨٣١	١١,٢٣٩	-	٢٧,٠٧٠	٣٨,٩٢٤	٤٤,٨٦١
١٠٥,٩٠٨	٣٢,٩٠٤	-	-	١٣٨,٨١٢	٦٥,٣٥٠	٢٥,١١٣	-	٩٠,٤٦٣	٤٨,٣٤٩	٤٠,٥٥٨
-	١٠,٤٦٣	-	-	١٠,٤٦٣	-	٣٦٦	-	٣٦٦	١٠,٠٩٧	-
٩٢٠,١٧٠	٥٨,٢٩٤	-	-	٩٧٨,٤٦٤	٣٣١,٣٢٦	١٨٣,٣٨٢	-	٥١٤,٧٠٨	٤٦٣,٧٥٦	٥٨٨,٨٤٤

البيان

سيارات
أجهزة تكيف وتبريد
أثاث ومفروشات
أجهزة وآلات ومعدات
أجهزة كهربائية
أجهزة حاسب آلي
لوحات دعاية وإعلان

الإجمالي

(١٠) العقارات الاستثمارية، صافي

تكلفة الأصول في ٢٠٢١/يناير	الإضافات خلال العام	محول من مشروعات تحت التنفيذ	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢١/ديسمبر	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/يناير	إهلاك العام	إهلاك مستبعد	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/ديسمبر	صافي قيمة الأصل في ٢٠٢١/ديسمبر	صافي قيمة الأصل في ٢٠٢٠/ديسمبر
-	٢١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٢١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢١,٥٠٠,٠٠٠	-
-	٢١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٢١,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	٢١,٥٠٠,٠٠٠	-

البيان

أراضي بحري العزيرية

الإجمالي

(١١) أصول الأوقاف

تكلفة الأصول في ٢٠٢١/يناير	الإضافات خلال العام	محول من مشروعات تحت التنفيذ	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢١/ديسمبر	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/يناير	إهلاك العام	إهلاك مستبعد	مجمع الإهلاك في ٢٠٢١/ديسمبر	صافي قيمة الأصل في ٢٠٢١/ديسمبر	صافي قيمة الأصل في ٢٠٢٠/ديسمبر
٦,٦٦٢,٥٠٠	-	-	-	٦,٦٦٢,٥٠٠	-	-	-	-	٦,٦٦٢,٥٠٠	٦,٦٦٢,٥٠٠
٦,٦٦٢,٥٠٠	-	-	-	٦,٦٦٢,٥٠٠	-	-	-	-	٦,٦٦٢,٥٠٠	٦,٦٦٢,٥٠٠

البيان

أراضي - كدي

الإجمالي



(١٢) مشاريع تحت التنفيذ - أوقاف

الاجمالي	مشروع انشاء وقف زاد الهدى - رسومات هندسية	
١٠٨,٠٠٩	١٠٨,٠٠٩	التكلفة المنفذه اول العام
١٠٨,٠٠٩	١٠٨,٠٠٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
٨٨,٥٩٣	٨٨,٥٩٣	إضافات خلال السنة
-	-	محول الى أصول الأوقاف
١٩٦,٦٠٢	١٩٦,٦٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في قيمة الرسومات الهندسية والتراخيص المعمارية للمباني المزمع انشاؤها على قطعة ارض حي العزيزية.

(١٣) دائنون متنوعون وذمم دائنة اخرى

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	
٥,٠٠٠	٥,٦٦٣	مصاريف مستحقة
٥,٠٠٠	٥,٦٦٣	

(١٤) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	
-	-	الرصيد اول السنة
-	١٢,١٥١	مكون مكافأة نهاية الخدمة
-	(٤,٢٣٣)	مدفوعات خلال السنة
-	٧,٩١٨	الرصيد نهاية السنة

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	
٤,٠٤٥,٩٢٦	٣,٠٣٥,٠٣٨	تبرعات برنامج ثلاثية الصدقة
٩٥٤,٧٩٢	١,٢٩٩,٨٢٢	مشروع ورث مصحفا
-	٨٣٣,٥٢٣	مشروع البركة اليومية
-	٤٣١,٥١٩	مشروع تسعيرة الخير
-	٣٠٢,٧٩٤	مشروع دروب الخير
٥٩٤,٣١٦	٢٨٨,٠٢٩	مشروع الشجرة المباركة
-	٦٠,٠٠٠	مؤسسة مقتدون - مؤسسة العنقري
-	٤٥,٧١٦	مشروع برا بوالدي
١٦٠,٨٠٠	٤١,١٤٧	تبرعات توعية الجاليات
-	٩,٨٨٢	مشروع الدعوة الالكترونية
١١٧,٣٦٤	-	تبرعات مشروع رباعية البر
١٤٩,٣٤٥	-	تبرعات دعوة المعتمرين والحجاج
٣٣١,٢١٤	-	مشروع اجران
٧٦٤,٧٣٠	-	مشروع سبع سنابل
٧٠	-	مشروع تهادوا تحابو
٥٠٩,٢٧٥	-	تبرعات صدقة العشر
٢٦٤,١٣١	-	مشروع خماسية العطاء بمكة
٧,٨٩١,٩٦٣	٦,٣٤٧,٤٧٠	

		(١٦) التبرعات النقدية اوقاف
عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	تبرعات نقدية انشاء وقف زاد الهدى
٥,٨٠٩,٧٢٨	١,٨٥٩,٠٣١	
٥,٨٠٩,٧٢٨	١,٨٥٩,٠٣١	
		(١٧) اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	تبرع حكومي - رواتب
-	٥٠,٥٧٣	
-	٥٠,٥٧٣	
		(١٨) إيرادات الأنشطة
عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	إيرادات معمل الحاسب الالى
-	١٩٦,٠٦١	
-	١٩٦,٠٦١	
		(١٩) مصروفات البرامج
عام ٢٠٢٠ م	عام ٢٠٢١ م	
١,١٢٥,١٧٩	١,٤٥٨,١٩٠	مشروع ورث مصحفا
٤٤,٧٨٤	٦٢٠,٥٦٠	خماسية العطاء
-	١٢٣,٧٣٤	مشروع الشجرة المباركة
٦٩٨,٣٠٠	١١١,٠٠٠	مشروع برا مكة
٥٠,٠٠٠	٦٤,٤٨٦	مشروع حفظ السنة الالكترونية
-	٦٦,٧٠٠	البركة اليومية
٣٨٣,٤٩١	٥٧,٨٥٨	توعية الجاليات
-	٥٥,١٢٩	بنور الخير
-	٥٤,٦٧٤	مشروع سبع سنابل
٩,٠٤٠	٨٣,٢٨٠	رباعية البر
-	٢٠,٠٠٠	مشروع مقتدون
٣٥٥,٤٢٩	١٩,٩٠٠	مشروع ثلاثية الصدقة
٢٣,٠١٥	١٦,٢٠٢	برنامج وحدة التطوع
-	١٦,٠٠٠	قناديل رمضان
١٢٠,٠٠٠	١٢,٧٥٠	مشروع تهادو
-	٦,٧٥٠	سجادة صلاة
-	١,٧٨٥	البرامج الدعوية
٧٤,٤٨٨	-	برنامج ٩*٩
٣١٨,٩٣٨	-	إنتاج وتصميم مواد دعوية مرئية
٦,٠٠٩	-	علم ينتفع به
٦٦,٣٢٧	-	دعوة الحجاج والمعتمرين
١٢,٢٨٠	-	برامج نسائية
١٧٨,٢٨١	-	مصاريف برامج عامة
٣,٤٦٥,٥٦١	٢,٧٨٨,٩٩٨	

عام ٢٠٢٠م	عام ٢٠٢١م	مصرفات عمومية وإدارية (٢١)
٤٨٩,٩٢٥	٢٣٣,٣١٧	المرتبات والأجور ومافي حكمها
١٣,١٤٣	٣٤,٦٩٧	قرطاسية ومطبوعات
-	٣١,٢٨٠	تأمينات إجتماعية
٢٨,٩٢٣	٣٠,٣٨٣	صيانة وإصلاح
٣٧,٥٦٧	٣١,٠٧٩	ضيافة ونظافة
-	١٧,٨٧٨	تدريب وتأهيل
-	١٦,٥٠٠	أتعاب مهنية
-	١٤,١١٤	كهرباء وماء
-	١٢,٢٨٢	عمالة مؤقتة
٥٥٥	٨,٤٦٦	رسوم بنكية
١٢,٣٨٥	٧,٩٤٨	هاتف وبريد
٣,٧٠٠	٥,٩٠٨	أجور تنزيل وتحميل
-	٥,٦٥٣	مكافأة نهاية الخدمة
٧,٣٨٢	٤,٨٧٥	مصرفات سيارات
-	٤,٨٥٨	مستهلكات
٤,٧٧٤	٦٦١	رسوم حكومية
١٢,٠٧٠	-	مصرفات متنوعة
٩,٤٤٨	-	دعايا وإعلان
٨,٨٧٣	-	مصاريف تأمين
٦٠٠	-	هدايا
٦٢٩,٣٤٥	٤٥٩,٨٩٩	



(٢٢) صافي الأصول المقيّدة		عام ٢٠٢١ م	عام ٢٠٢٠ م
تبرعات لشراء أراضي استثمارية	-	٢,٨٣٣,٠٣٦	١٥,٦٩٧,٣٢٩
تبرعات برنامج ثلاثية الصدقة	٧٠٨,٤٧٦	-	-
مشروع البركة اليومية	٤٠١,٣١٣	-	-
مشروع تسعيرة الخير	٢٨١,٥٩٨	-	-
مشروع دروب الخير	١٤٤,١٣٣	-	-
مشروع الشجرة المباركة	٤٢,٥١٦	-	-
مشروع برا بوالدي	٣٥,٨٠٠	-	-
مؤسسة مقتنون - مؤسسة العنقري	٩,١٩٠	-	-
مشروع الدعوة الالكترونية	-	-	-
	٤,٤٥٦,٠٦٢	١٥,٦٩٧,٣٢٩	

(٢٣) صافي أصول الأوقاف		عام ٢٠٢١ م	عام ٢٠٢٠ م
تبرع وقف زاد الهدى	٩,٠٧٤,٠٦٨	٩,٠٧٤,٠٦٨	١٣,٧١٥,٠٣٧
	٩,٠٧٤,٠٦٨	١٣,٧١٥,٠٣٧	

(٢٤) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديرًا معقولاً لقيمتها العادلة.

مخاطر اسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الجمعية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

محمد بن عبد الله



مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

مخاطر القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرضات لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الجمعية العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالجمعية والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

(٢٥) الاحداث اللاحقة

من وجهة نظر الادارة، لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

(٢٦) اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس ادارة الجمعية في تاريخ ٢٠٢٢/٠٥/٠٨ م.

