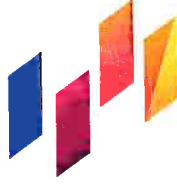


جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفرشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٩١)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفرشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٩١)
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 |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323
تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفرشة

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفرشة، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة 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 للفترة 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. ومسؤولياتنا 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 رأي غير معدل عن تلك القوائم المالية بتاريخ ١٠ 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 الجوهرية، سواء 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.



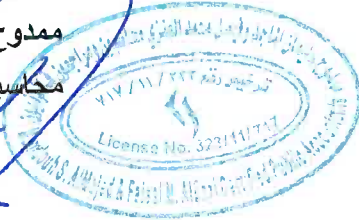
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد 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 العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل محمد العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٣ ربيع الثاني ١٤٤٤ هـ

الموافق ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفرشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٩١)

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>
٥٣٤,٤٢٨	٣٧٨,٢٧٣	(٥)	النقد وما يعادله
٥٣٤,٤٢٨	٣٧٨,٢٧٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥,٣٩٥	٧٣,٩١٠	(٦)	صافي الممتلكات والمعدات
٣,١٥٠,٧٩١	٣,٢٩٥,٧٨٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ (أوقاف)
-	١٩,٣٣٣	(٨)	صافي أصول غير الملموسة
٣,١٥٦,١٨٦	٣,٣٨٩,٠٢٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٦٩٠,٦١٤	٣,٧٦٧,٢٩٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,٩٠٠	-	(٩)	مصروفات مستحقة
٦,٩٠٠	-		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٦,٢١٩	(١٠)	التزام منافع الموظفين
-	٦,٢١٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٦,٩٠٠	٦,٢١٩		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,١٣٢,٣٢٦	٢,٤٠٠,٢٣٨		صافي الأصول الغير مقيدة
٢٦٤,٢٥٨	٥٦١,٧٠٤		صافي الأصول المقيدة
٢٨٧,١٣٠	٧٩٩,١٣٥		صافي أصول الأوقاف
٣,٦٨٣,٧١٤	٣,٧٦١,٠٧٧		إجمالي صافي الأصول
٣,٦٩٠,٦١٤	٣,٧٦٧,٢٩٦		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

" إن الايضاحات المرفقة هي جزأ لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

قائمة الأنشطة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الاقواق	المقيده	غير المقيده	إيضاح	
						الإيرادات والمكاسب:
١,٧٥٣,٩٨٣	١,١٠٨,١٣٩	٥١٢,٠٠٥	٣٩٠,٦٤٦	٢٠٥,٤٨٨	(١١)	التبرعات النقدية
١,٧٥٣,٩٨٣	١,١٠٨,١٣٩	٥١٢,٠٠٥	٣٩٠,٦٤٦	٢٠٥,٤٨٨		إجمالي الإيرادات والمكاسب
						المصروفات والخسائر:
(١٠٧,٨٠٠)	(٩٣,٢٠٠)		(٩٣,٢٠٠)	-		مصروف الزكاة
(٤٢١,٠٥١)	(٧٥٩,٤٨٠)	-	-	(٧٥٩,٤٨٠)	(١٢)	مصاريف البرامج والأنشطة
(٢٢٣,٠٣٠)	(١٤٣,٤٤٤)	-	-	(١٤٣,٤٤٤)	(١٣)	المصاريف العمومية والإدارية
(٧,٤٥٩)	(٣٣,٩٨٥)	-	-	(٣٣,٩٨٥)	(٦)	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	(٦٦٧)	-	-	(٦٦٧)	(٨)	اطفاء الأصول غير الملموسة
(٧٥٩,٣٤٠)	(١,٠٣٠,٧٧٦)	-	(٩٣,٢٠٠)	(٩٣٧,٥٧٦)		إجمالي المصروفات والخسائر
٩٩٤,٦٤٣	٧٧,٣٦٣	٥١٢,٠٠٥	٢٩٧,٤٤٦	(٧٣٢,٠٨٨)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢,٦٨٩,٠٧١	٣,٦٨٣,٧١٤	٢٨٧,١٣٠	٢٦٤,٢٥٨	٣,١٣٢,٣٢٦		صافي الأصول في بداية السنة
٣,٦٨٣,٧١٤	٣,٧٦١,٠٧٧	٧٩٩,١٣٥	٥٦١,٧٠٤	٢,٤٠٠,٢٣٨		صافي الأصول في نهاية السنة

"إن الايضاحات المرفقة هي جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفرشة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٩١)

قائمة التدفقات النقدية

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

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعديلات لتسوية صافي الأصول

استهلاك الممتلكات والمعدات

إطفاء الأصول غير الملموسة

التزام منافع الموظفين المكون

٩٩٤,٦٤٣

٧٧,٣٦٣

٧,٤٥٩

٣٣,٩٨٥

-

٦٦٧

-

٦,٢١٩

١,٠٠٢,١٠٢

١١٨,٢٣٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير الزيادة في المصاريف المستحقة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

٢,٧٠٠

(٦,٩٠٠)

١,٠٠٤,٨٠٢

١١١,٣٣٤

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(مدفوع) لشراء الممتلكات ومعدات

(مدفوع) لشراء الأصول غير الملموسة

(مدفوع) لشراء مشروعات تحت التنفيذ - أوقاف

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

-

(١٠٢,٥٠٠)

-

(٢٠,٠٠٠)

(٦٩٨,٠٦٨)

(١٤٤,٩٨٩)

(٦٩٨,٠٦٨)

(٢٦٧,٤٨٩)

٣٠٦,٧٣٤

(١٥٦,١٥٥)

٢٢٧,٦٩٤

٥٣٤,٤٢٨

٥٣٤,٤٢٨

٣٧٨,٢٧٣

التغير في النقد وما يعادله خلال السنة

رصيد النقد وما يعادله أول السنة

رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

"إن الإيضاحات المرفقة هي جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالفرشة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٩١) بتاريخ التسجيل ١٤٤١/٠٥/١٦ هـ وبناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) بتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ هـ وتمثل أهدافها في: ١- المحافظة على الفطرة بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة ومفهومها وحمايتها ٢- تحقيق الطاعة لله والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم ولأولى الأمر ٣- إحياء السنة ونشرها وإماتة البدعة، والتحذير منها وربط الناس بمنهج السلف الصالح ٤- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين وأحياء روح الاعتزاز لدى المسلمين بالإسلام وتقوية صلتهم بالتاريخ والحضارة الإسلامية ٥- نشر العلم النافع وتبصير المسلمين بأمور دينهم وعقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً ٦- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام وتعريفهم به وبيان محاسنهم لهم وتصحيح المفاهيم المغلوطة عنه ٧- رعاية غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعليم أصوله، والاعتناء بهم، التواصل معهم، وتعريفهم بالمراكز والمؤسسات الإسلامية في الداخل والخارج ٨- تعميق روابط الأخوة مع المسلمين الجدد وتأهيلهم لنشر الدعوة في بلادهم ٩- إعداد وتأهيل الدعاة القادرين على تبليغ الدعوة بالحكمة والموعظة الحسنة.

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 ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

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 و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

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 للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على 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 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 تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييزين 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 المنتفعين، 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.

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 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:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة كهربائية	١٥%
أجهزة الحاسب الألى	٢٥%

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 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 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 الإنتاجية 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.

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 لاداة 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 (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل 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 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 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات 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 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 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 الائتمان 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.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أقل. 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 إلزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية 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 تقيييمات 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/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
 - (1/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (1/1/3) 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 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 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.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالقرفة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية - للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

مصرف الراجحي الرئيسي
مصرف الراجحي الزكاة
مصرف الراجحي كفارات
مصرف الراجحي الوقف

(٦) صافي الممتلكات والمعدات

التكلفة

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الاستهلاك خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		
٥١١,٦٥٧	٣٥٥,٩٠٢		
١١	٢٢		
٢١,٣٧٨	٢١,٦٨٣		
١,٣٨٢	٦٦٦		
٥٣٤,٤٢٨	٣٧٨,٢٧٣		
أثاث ومفروشات	السيارات		
٣٢,٣٥٠	٢٢٣,٠٠٠		
-	١٠٢,٥٠٠		
٣٢,٣٥٠	٣٢٥,٥٠٠		
أجهزة كهربائية			
٣٥,١٧٥	-		
-	-		
٢٨,٧٥٤	-		
٣١٩,٧٧٩	٢٢٣,٠٠٠		
١٠٢,٥٠٠	١٠٢,٥٠٠		
٤٢١,٧٧٩	٣٢٥,٥٠٠		
أجهزة حاسب آلي			
٢٨,٧٥٤	-		
-	-		
٢٨,٧٥٤	-		
٣١٣,٨٨٤	٢٢٣,٩٩٩		
٣٣,٩٨٥	٣٠,٧٥٠		
-	-		
٢٨,٧٥٣	٢٥٣,٧٤٩		
الإجمالي			
٣١٣,٨٨٤	٢٢٣,٩٩٩		
٣٣,٩٨٥	٣٠,٧٥٠		
-	-		
٢٨,٧٥٣	٢٥٣,٧٤٩		
٣٤٧,٨٦٩	٢٥٣,٧٤٩		
٧٣,٩١٠	٧١,٧٥١		
٥,٣٩٥	١		

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٣,٢٩٥,٧٨٠	٣,١٥٠,٧٩١
٣,٢٩٥,٧٨٠	٣,١٥٠,٧٩١

أعمال رأسمالية بمبنى الوقف الجديد

(٨) صافي أصول غير الملموسة

التكلفة	برنامج محاسبي	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	-
إضافات خلال العام	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
الاستهلاك	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٦٦٧	٦٦٧
الاستهلاك خلال السنة	٦٦٧	٦٦٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٩,٣٣٣	١٩,٣٣٣
صافي القيمة الدفترية	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	-	-

(٩) مصرفوات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٦,٩٠٠
-	٦,٩٠٠

اتعاب المحاسب القانوني

(١٠) التزام منافع الموظفين

رصيد أول العام	المكون خلال العام	المسدد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٦,٢١٩	-	٦,٢١٩
-	٦,٢١٩	-	٦,٢١٩

(١١) التبرعات التقديرية

غير مقيد	مقيد	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
-	٧٣,٥٠٠	-	٧٣,٥٠٠	-
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
-	٩٥,٤٠٠	-	٩٥,٤٠٠	١١٠,٨٠٠
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-
-	٥٧,٥٠٠	-	٥٧,٥٠٠	-
-	٣٠٥	-	٣٠٥	٤,٤٢٤
-	٧٣,٩٤١	-	٧٣,٩٤١	١٤٧,٩١٤
-	-	-	-	٤٥,٠٠٠
-	-	-	-	٢٠,٠٠٠
-	-	-	-	٤٥,٠٠٠
-	-	٥١٢,٠٠٥	٥١٢,٠٠٥	٩٨٥,١٩٨
٢٠٥,٤٨٨	-	-	٢٠٥,٤٨٨	٢٤٥,٦٤٧
٢٠٥,٤٨٨	٣٩٠,٦٤٦	٥٢٤,٤٤٣	١,١٠٨,١٣٩	١,٧٥٣,٩٨٣

(١٢) مصاريف البرامج والأنشطة

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيد	غير مقيد	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م				
٢٢,٠٥١	٤٠٨,٨٩٧	٤٠٨,٨٩٧	-	تسويق مشروعات للمكتب ولقاءات
١٠,٠٠٠	١٤٩,٧٠٠	١٤٩,٧٠٠	-	التأصيل العلمي
٤٥,٠٠٠	٤٥,٥٠٠	٤٥,٥٠٠	-	برنامج نادى عطاء التريوي
١٢٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	-	رعاية الطالب الجامعي
-	٣٧,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	-	مشروع الدعوة الإلكترونية
٤٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	إفطار صائم
١٠,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	-	محاضرات
-	١١,٧٠٠	١١,٧٠٠	-	رواتب مكافأة داعية
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	مشروع العلم الواجب
-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	مشروع الدورات العلمية الصيفية
-	٢,٨٠٠	-	٢,٨٠٠	مصروفات تشغيلية - تأشيرات
-	٢,٦٥٥	-	٢,٦٥٥	مصروفات تشغيلية - تذاكر سفر
-	٦٢٨	-	٦٢٨	مصروفات تشغيلية - محروقات
-	٦٠٠	-	٦٠٠	مصروفات تشغيلية - جوازات وإقامة
٢٠,٠٠٠	-	-	-	افطائر صائم ودعوة
١٥,٠٠٠	-	-	-	برنامج مالايسع المسلم جهلة
٦٥,٠٠٠	-	-	-	ملتقيات القرى والهجر
١٠,٠٠٠	-	-	-	تاهيل وتاصيل الداعيات
١١,٠٠٠	-	-	-	الحج-الزكاة
٨,٠٠٠	-	-	-	راتب داعية مترجم
٣٥,٠٠٠	-	-	-	حفظ متون طالب العلم
٥,٠٠٠	-	-	-	تطوير الدعوة
٤٢١,٠٥١	٧٥٩,٤٨٠	٧٥٢,٧٩٧	٦,٦٨٣	

(١٣) المصاريف العمومية والإدارية

من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م		
١٦٥,١٣٠	٩٤,٨٠٠	مرتبات ومافى حكمها
٨,١٦٠	١,٠٦٠	رسوم حكومية واشتراكات
-	١٣,٨٧٣	تأمينات اجتماعية
١٢,٥١٠	١٢,٤٦٦	ضريبة ونظافة
١٢,٠٠٠	٥,٠٠٠	ايجارات
-	٤,٩٩٢	كهرباء
-	٢,٤٥٠	متنوعة
٥,٤٥١	١,٣٢٦	محروقات وصيانة
٢,٨٨٨	١,٢٥٨	هاتف وانترنت وبريد
-	٦,٢١٩	التزام منافع الموظفين
٦,٩٠٠	-	اتعاب مهنية
٥١٧	-	دعاية وإعلان
٢,٠٥٠	-	لوازم حاسب الى
٧,٤٢٤	-	قرطاسية
٢٢٣,٠٣٠	١٤٣,٤٤٤	

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 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) أرقام المقارنة

تمت إعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتناسب مع عرض السنة الحالية

(١٦) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٢.