

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
المحترمين
جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٤٩٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢١م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدررة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تنمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية و الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢١ يونيو ٢٠٢٢ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩٦)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦,٨٦٢,٣٤٩	٣,٢٤٨,٩٥٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٥٢,٢٩٠	٢٩٤,٣١٤		مخزون
١٢٦,٦١٠	١٥١,٤٨٧	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٧,٢٤١,٢٤٩	٣,٦٩٤,٧٥٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٥٩,٩٨١	١٢٥,١٥٠	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٥,٣٢٠,٠٠٠	٢٧,٧٦٣,٧٢٦	(٧)	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
٢,٦٠٠	١١,٨٦٢	(٨)	موجودات غير الملموسة - بالصافي
١٥,٤٨٢,٥٨١	٢٧,٩٠٠,٧٣٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٢,٧٢٣,٨٣٠	٣١,٥٩٥,٤٩٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٢٥,٣٧٥		إيرادات مقدمة
-	٢٥,٣٧٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٣١٣,٧٥١	٣٣٧,٦٠٠	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٣١٣,٧٥١	٣٣٧,٦٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣١٣,٧٥١	٣٦٢,٩٧٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢١,٣٦٩,٧٣٨	٢٨,٧٧٤,٢٣٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٤٠,٣٤١	١,٦٩١,٢٣٣	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
-	٧٦٧,٠٤٩		صافي أصول الاوقاف
٢٢,٤١٠,٠٧٩	٣١,٢٣٢,٥٢١		مجموع صافي الأصول
٢٢,٧٢٣,٨٣٠	٣١,٥٩٥,٤٩٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩٦)
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
١,٢٦٦,٩٠١	٧٣٣,٩٥٩	-	-	٧٣٣,٩٥٩	التبرعات النقدية العامة
١٩٥,٩٨٦	٢٥٧,٩١٨	-	٢٥٧,٩١٨	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٦٣,٩٣٦	-	-	-	-	التبرعات العينية
٩٧٢,٠٥٣	٧٦٧,٠٤٩	٧٦٧,٠٤٩	-	-	تبرعات لشراء أو بناء اوقاف
-	٢٢,٠٠٠	-	-	٢٢,٠٠٠	إيرادات الاشتراكات
٦١٦,٨٠٥	٥٥٠,٢٥٨	-	٥٥٠,٢٥٨	-	تبرعات الزكاة
١٦٧,٢٤٣	٦١,٦٥٨	-	-	٦١,٦٥٨	(١٢) إيرادات الأنشطة
٦٤٢,١٢٥	٦٤٢,٩٩٠	-	-	٦٤٢,٩٩٠	إيرادات الإيجارات
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-		(٣٣٠,٩٧٤)	٣٣٠,٩٧٤	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٩٢٥,٠٤٩	٣,٠٣٥,٨٣٢	٧٦٧,٠٤٩	٤٧٧,٢٠٢	١,٧٩١,٥٨١	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(١٦٦,٦٩٥)	(٥٨,٦٢٦)	-	-	(٥٨,٦٢٦)	مساعدات الزكاة
(١,٠٠٥,٥٥٣)	(٦٤١,٥٦٠)	-	-	(٦٤١,٥٦٠)	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
(١,٢٦٧,٦٢١)	(١,٤١٢,٦٣٢)	-	-	(١,٤١٢,٦٣٢)	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
(١٠٦,٥٢١)	(٤٢,٣٢٠)	-	-	(٤٢,٣٢٠)	استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(١,٩٥٠)	(٢,٢٣٨)	-	-	(٢,٢٣٨)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢,٥٤٨,٣٤٠)	(٢,١٥٧,٣٧٦)	-	-	(٢,١٥٧,٣٧٦)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١,٣٧٦,٧٠٩	٨٧٨,٤٥٦	٧٦٧,٠٤٩	٤٧٧,٢٠٢	(٣٦٥,٧٩٥)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
(٥٧٥)	-	-	-	-	خسائر رأسماليه
(١٣٦,٩٦٩)	٧,٩٤٣,٧٢٦	-	-	٧,٩٤٣,٧٢٦	أرباح او (خسائر) تقييم عقارات استثمارية
١٨١,١٦٣	٢٦٠	-	-	٢٦٠	إيرادات تسويات سنوات سابقة
٤٣,٦١٩	٧,٩٤٣,٩٨٦	-	-	٧,٩٤٣,٩٨٦	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١,٤٢٠,٣٢٨	٨,٨٢٢,٤٤٢	٧٦٧,٠٤٩	٤٧٧,٢٠٢	٧,٥٧٨,١٩١	التغير في صافي الأصول
٢٠,٩٨٩,٧٥١	٢٢,٤١٠,٠٧٩	-	١,٠٤٠,٣٤١	٢١,٣٦٩,٧٣٨	صافي الأصول بداية السنة
-	-	-	١٧٣,٦٩٠	(١٧٣,٦٩٠)	تسويات سنوات سابقة
٢٢,٤١٠,٠٧٩	٣١,٢٣٢,٥٢١	٧٦٧,٠٤٩	١,٦٩١,٢٣٣	٢٨,٧٧٤,٢٣٩	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٤٢٠,٣٢٨	٨,٨٢٢,٤٤٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١٠٦,٥٢١	٤٢,٣٢٠	التعديلات التسوية التغير في صافي الأصول
١,٩٥٠	٢,٢٣٨	استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
٣٤,٦٤٧	٢٨,٦١٢	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٥٧٥	-	المكون من مخصص منافع الموظفين
١٣٦,٩٦٩	(٧,٩٤٣,٧٢٦)	خسائر استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧٠٠,٩٩٠	٩٥١,٨٨٦	ارباح او(خسائر) اعادة قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية
		التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٥٢,٢٩٠)	(٤٢,٠٢٤)	المخزون
(١,٦٣٦)	(٢٤,٨٧٧)	أرصدة مدينة اخرى
-	٢٥,٣٧٥	إيرادات مقدمة
(٧٨,٢٣٢)	(٤,٧٦٣)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١,٣٦٨,٨٣٢	٩٠٥,٥٩٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٢,٦٣٥)	(٧,٤٨٩)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	إضافات عقارات استثمارية
-	(١١,٥٠٠)	إضافات موجودات غير الملموسة
(٦,٥٧٢,٦٣٥)	(٤,٥١٨,٩٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥,٢٠٣,٨٠٣)	(٣,٦١٣,٣٩٢)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٢,٠٦٦,١٥٢	٦,٨٦٢,٣٤٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦,٨٦٢,٣٤٩	٣,٢٤٨,٩٥٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض - جمعية أهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩٦) بتاريخ ١٩ صفر ١٤١٣هـ - الموافق ١٨ أغسطس ١٩٩٢ م.

مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- العمل على تحقيق الطاعة لله، ولرسوله ﷺ، ولأولي الأمر .
- العمل على مكافحة الانحراف الفكري، وحماية المجتمع من الغلو والتطرف.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم.
- إعداد وتأهيل الدعاة، ونشر العلم النافع، وتبصير المسلمين بأمور دينهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى.
- أعداد وطباعة الكتب والدراسات والبحوث والتراجم العلمية، ونشرها بأساليب متعددة للمتلقين.
- إنشاء وتصميم الفرص والمبادرات التطوعية.
- رفع مستوى الملائمة المالية للجمعية.
- تأسيس العمل الإداري والمالي.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. **(إيضاح ٣)**

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة):

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٢٥	تحسينات على مباني مستأجرة
٪١٥	اثاث ومفروشات
٪١٥	أجهزة والآت وعدد
٪٢٥	سيارات

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

تمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥,٢٣٩,٢١٠	١,٥٣٢,١٦٤	نقد لدى شركة الراجحي / فرع المزرعة
٥٦٨,٩٤٩	١,٠٧٢,٥٩٦	نقد لدى بنك البلاد / ح/ ٩٩٩
٩٦٥,٩٦٤	٦٠٠,٦٦٠	نقد لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار / حساب الصداقات
٧٠,٧٣٩	٢٨,٧١٩	نقد لدى شركة الراجحي المصرفية للاستثمار / حساب الزكاة
١٧,٤٨٧	١٤,٨١٨	نقد بالصندوق
٦,٨٦٢,٣٤٩	٣,٢٤٨,٩٥٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) أرضة مدينة أخرى
٥٩,٢٦٧	٦٦,٧٣٥	ذمم موظفين
٤٦,٨٨٥	٤٩,٦١٢	مصرفوف تأمين طبي مدفوع مقدماً
٢٠,٤٥٨	٢٠,٤٥٨	ايراد اوقاف مستحقة
-	٨,٥٧٩	تأمين السيارات المقدم
-	٦,١٠٣	ايجار المستودعات المقدم
١٢٦,٦١٠	١٥١,٤٨٧	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) ممتلكات والألات والمعدات -حالي

الإجمالي	السيارات	أجهزة والآت ومعدات	الأثاث والمفروشات	تحسينات على مباني مستأجرة	التكلفة
١,٤٦٤,٦٤١	٤٣٣,٨٣٧	٦٠٤,٧٣٦	٢١٤,٣٥٠	٢١١,٧١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م الإضافات
٧,٤٨٩	-	٧,٤٨٩	-	-	
١,٤٧٢,١٣٠	٤٣٣,٨٣٧	٦١٢,٢٢٥	٢١٤,٣٥٠	٢١١,٧١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الأملاك المتراكم
١,٣٠٤,٦٦٠	٤٣٣,٨٣٧	٤٦٠,٠٤٤	١٩٩,٠٦١	٢١١,٧١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م إهلاك السنة
٤٢,٣٢٠	-	٣٦,٣٧٨	٥,٩٤٢	-	
١,٣٤٦,٩٨٠	٤٣٣,٨٣٧	٤٩٦,٤٢٢	٢٠٥,٠٠٣	٢١١,٧١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م القيمة الدفترية
١٢٥,١٥٠	-	١١٥,٨٠٣	٩,٣٤٧	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥٩,٩٨١	-	١٤٤,٦٩٢	١٥,٢٨٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٧) ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة:

البيان	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	إضافات	ارباح أو خسائر إعادة التقييم	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الأراضي	١٠,٣٣٣,٠٠٣	٣,١٥٠,٠٠٠	٨,٢٧١,٦٤٧	٢١,٧٥٤,٦٥٠
المباني	٤,٩٨٦,٩٩٧	١,٣٥٠,٠٠٠	(٣٢٧,٩٢١)	٦,٠٠٩,٠٧٦
الإجمالي	١٥,٣٢٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	٧,٩٤٣,٧٢٦	٢٧,٧٦٣,٧٢٦

- تم تقييم العقارات الاستثمارية بواسطة شركه مترين للتقييم العقاري - بواسطة المقيمين عبد الرحمن المفلح عضوية رقم ١٢١٠٠٠٠٩٩٤ و المقيم عبد الله اليوسف عضوية رقم ٢١١٣٠٠٠٢١١٣ وبعده مقيم مهني معترف به و مؤهل و ذو خبره في مجال تقييم العقارات التي يتم تقييمها .

الاجمالي	رخص البرامج والانظمة	(٨) موجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٣,٠٠٠	١٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	إضافات
٢٤,٥٠٠	٢٤,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>الإطفاء المتر اكم</u>
١٠,٤٠٠	١٠,٤٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢,٢٣٨	٢,٢٣٨	إضافات
١٢,٦٣٨	١٢,٦٣٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١١,٨٦٢	١١,٨٦٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٦٠٠	٢,٦٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
		(٩) مخصص منافع الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	رصيد بداية السنة
٣٥٧,٣٣٦	٣١٣,٧٥١	المكون خلال السنة
٣٤,٦٤٧	٢٨,٦١٢	المسدد خلال السنة
(٧٨,٢٣٢)	(٤,٧٦٣)	
٣١٣,٧٥١	٣٣٧,٦٠٠	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بشمال الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٤٩٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
٩٢٧,٩٦٩	١,٤١٩,٦٠١	الزكاة
-	١٥٠,٠٠٤	إرواء وانماء السقيا
٥٨,٠٠٠	٥٩,٧٠٧	الحج
١١,٦١٩	٥٣,١٠٤	العمرة
٦,٠٧٧	٦,٠٧٧	تفطير الصائمين
٣٦,٦٧٦	٢,٧٤٠	كفالة الدعاة
١,٠٤٠,٣٤١	١,٦٩١,٢٣٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١٧٠,٤١٠	١٣٨,٦٣٧	كفالة الدعاة
-	٦٤,٣٢٩	إرواء وانماء السقيا
١٢,٠١١	٥٣,٢٤٥	العمرة
-	١,٧٠٧	الحج
١٣,٥٦٥	-	تفطير الصائمين
١٩٥,٩٨٦	٢٥٧,٩١٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) إيرادات الأنشطة
١٥٨,٩٥٥	٤٩,٦١٢	إيرادات مبيعات المكتبة
٧,٧٣٦	١٠,٧٠٠	إيرادات مبيعات مركز الصانع
٥٥٢	١,٣٤٦	إيرادات مبيعات القسم النسائي
١٦٧,٢٤٣	٦١,٦٥٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
١٣٣,٧٣٤	١٧٢,٥٧٣	مصروفات كفالة الدعاة
١٧٤,٢٣٢	١٣٥,٣١٧	برامج قسم النساء
١٩٤,٦٥٨	١٠٣,١٩٦	برامج قسم المكتبة
-	٨٨,٠١٥	مصروفات إرواء وانماء سقيا السقيا
٢٥٢,٩٣٤	٧٦,٩١٠	برامج قسم الدعوة والمساجد
١٧٣,٧٢٢	٥٣,٧٨٩	برامج قسم الجاليات
١٢,٢٠٢	١١,٧٦٠	مصروفات العمرة
١٦,٤١٠	-	عشاء الجاليات
٢٤,١٦٧	-	دعاية وإعلان
٢٣,٤٩٤	-	مصروفات تفطير صائم
١,٠٠٥,٥٥٣	٦٤١,٥٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) مصروفات عمومية وإدارية
٥٩٢,٢٩٤	٦٠٧,٩٨٨	الاجور والمرتببات وما في حكمها
٥٠,٠٠٠	٢٩٣,٨٩٧	ايجارات
١٥٧,٨٨٢	١٠٣,٥٨٧	رسوم حكومية واشتراكات
١٩١,٨٢٦	٩٧,١٩١	صيانة و اصلاح
٤١,٣٤٩	٦١,٦٦٣	مكافآت وحوافز
٤٨,٧٣٦	٥٢,٨١١	تأمين طبي
٢٩,٥٩٩	٣٧,٤٠٩	مصاريف العمائر المؤجرة
-	٣١,٥٢٩	مصاريف الدعاية والاعلان
٣٤,٦٤٧	٢٨,٦١٢	تعويضات نهاية الخدمة
٣٠,٤٢٥	٢٨,٤٢١	مياه و كهرباء
٢٤,٥٨٥	٢٣,٨٨٢	تأمينات إجتماعية
١٦,٣٥٥	١٧,٨٤٢	الهاتف والفاكس والانترنت
٦,٩٧٥	١٣,٥٧١	محروقات و صيانة سيارات
٢,٧٠٨	٦,٨٤٢	مستلزمات انظمة المعلومات
٤,٨٢٥	٤,٠٦٣	ضيافة
٩١٥	٢,٤٩٩	قرطاسية و أدوات مكتبية
-	٨٢٥	مصروف تأمين السيارات
٣٤,٥٠٠	-	اتعاب مهنية
<u>١,٢٦٧,٦٢١</u>	<u>١,٤١٢,٦٣٢</u>	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ ذو القعدة ١٤٤٣ هـ الموافق ٢١ يونيو ٢٠٢٢ م.