

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠١٤)
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

١٥-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

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

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٣٠١٤) 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 (٢٠) 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 وأداؤها 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

تعبر القوائم المالية الحالية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وتعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدي رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٣ مايو 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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة 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 غشٍ أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غشٍ أو خطأ وتُعد جوهريّة، 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 غشٍ 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 غشٍ 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 والإفصاحات 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 تأكد 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 تأكد 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 استنتاجاتنا 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 بالزلفي 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 الأولى ١٤٣٩هـ



الرياض: ٣ محرم ١٤٤٤هـ

الموافق: ١ أغسطس ٢٠٢٢م

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠١٤)
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
٥,٢٠١,١٣٧	٤,٨١٤,٣٣٢	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٢٥,٠٥٢	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٣,١٥٠,٠٧٦	٣,٠٨٧,٦٧٢	(٦)	المخزون
٨,٣٥١,٢١٣	٧,٩٢٧,٠٥٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٥٨٢,٦٣٦	٨,٨٤٠,٠٩٤	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	٤٥٥,٠٠٠	(٨)	الممتلكات الاستثمارية الوقفية - بالقيمة العادلة
-	٥,٢٧١	(٩)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٥,٦٩٩,٣١٢	٦,١١٩,٣٢٢	(١٠)	مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ
٨,٢٨١,٩٤٨	١٥,٤١٩,٦٨٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٦,٦٣٣,١٦١	٢٣,٣٤٦,٧٤٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٠,٣٥٠	٧,٦٥٦	(١١)	أرصدة دائنة أخرى
١٠,٣٥٠	٧,٦٥٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٣٨,٧٢٢	١٦٧,٨٩٥	(١٢)	مخصص منافع الموظفين
١٣٨,٧٢٢	١٦٧,٨٩٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٤٩,٠٧٢	١٧٥,٥٥١		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٠,٠٠٣,٤٥٧	١٦,٦٠٣,٥٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
٦,٤٨٠,٦٣٢	٦,٥٦٧,٦٢٤	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١٦,٤٨٤,٠٨٩	٢٣,١٧١,١٩٢		مجموع صافي الأصول
١٦,٦٣٣,١٦١	٢٣,٣٤٦,٧٤٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٩١٥,٤٢٣	٥٥٩,٢٣١	-	٥٥٩,٢٣١	الإيرادات والمكاسب
٦٨٤,٣٨٤	٣٣٤,٩٩٣	٣٣٤,٩٩٣	-	(١٤) التبرعات النقدية غير المقيدة
-	١٦١	-	١٦١	التبرعات النقدية المقيدة
-	٣,١٠٠	-	٣,١٠٠	إيرادات المتجر
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	إيرادات اشتراكات الأعضاء
١٠٦,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	-	٨٧,٠٠٠	أرباح بيع أصول ثابتة
-	-	-	-	ايجارت
-	-	(٢٤٨,٠٠١)	٢٤٨,٠٠١	صافي الأصول المحررة من القيود
١,٧٠٥,٨٠٧	١,٠٠٩,٤٨٤	٨٦,٩٩٢	٩٢٢,٤٩٢	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
-	-	-	-	إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٥٥٥,١١٥)	(٧٨٢,٩٤٩)	-	(٧٨٢,٩٤٩)	المصروفات والخسائر
(١,٢٢٠,٧٩٩)	(١٩٨,٤١٥)	-	(١٩٨,٤١٥)	(١٥) مصروفات الأنشطة
-	(١٥٠,٩٧٠)	-	(١٥٠,٩٧٠)	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
-	(١,٠٥٤)	-	(١,٠٥٤)	(٧) إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٧٧٥,٩١٤)	(١,١٣٣,٣٨٨)	-	(١,١٣٣,٣٨٨)	(٩) إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(٧٠,١٠٧)	(١٢٣,٩٠٤)	٨٦,٩٩٢	(٢١٠,٨٩٦)	إجمالي المصروفات والمساعدات
-	٦,٨٨٨,٧١١	-	٦,٨٨٨,٧١١	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
-	(٧٧,٧٠٤)	-	(٧٧,٧٠٤)	البنود الاستثنائية
-	٦,٨١١,٠٠٧	-	٦,٨١١,٠٠٧	(١٧) تسويات سنوات سابقة
(٧٠,١٠٧)	٦,٦٨٧,١٠٣	٨٦,٩٩٢	٦,٦٠٠,١١١	خسائر إعادة تقييم العقارات الاستثمارية اوقاف بالقيمة العادلة
١٦,٥٥٤,١٩٦	١٦,٤٨٤,٠٨٩	٦,٤٨٠,٦٣٢	١٠,٠٠٣,٤٥٧	التغير من البنود الاستثنائية
١٦,٤٨٤,٠٨٩	٢٣,١٧١,١٩٢	٦,٥٦٧,٦٢٤	١٦,٦٠٣,٥٦٨	التغير في صافي الأصول
-	-	-	-	صافي الأصول بداية السنة
-	-	-	-	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
(٧٠,١٠٧)	٦,٦٨٧,١٠٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١٦٨,٢٣٤	١٥٠,٩٧٠	تعديلات على التغير في صافي الأصول
-	١,٠٥٤	اهلاك الأصول الثابتة
٤٤,٦٠٠	٤١,٣٧٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة
-	(٢٥,٠٠٠)	المكون من مخصص منافع الموظفين
-	٧٧,٧٠٤	أرباح بيع ممتلكات والآت ومعدات
-	(٣٢,٥٩٣)	خسائر إعادة تقييم العقارات الإستثمارية
(٢,٣٠٠)	-	تسويات على أرصدة مجموعات الاهلاك
١٤٠,٤٢٧	٦,٩٠٠,٦١٢	شيكات صادرة لم تصرف - صرف
		التغير في صافي الأصول المعدل
-	(٢٥,٠٥٢)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٥٠,١٣٢)	٦٢,٤٠٤	أرصدة مدينة اخرى
٣,٠٠٠	(٢,٦٩٤)	المخزون
-	(١٢,٢٠١)	أرصدة دائنة أخرى
٩٣,٢٩٥	٦,٩٢٣,٠٦٩	المسدد من مخصص منافع الموظفين
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١١٥,٢٥٩)	(٦,٩٠٨,٥٣٩)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٢٥,٠٠٠	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤٢٠,٠١٠)	إستيعادات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٦,٣٢٥)	مشروعات تحت التنفيذ
(١١٥,٢٥٩)	(٧,٣٠٩,٨٧٤)	إضافات الموجودات الغير ملموسة
(٢١,٩٦٤)	(٣٨٦,٨٠٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥,٢٢٣,١٠١	٥,٢٠١,١٣٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٥,٢٠١,١٣٧	٤,٨١٤,٣٣٢	رصيد النقدية في بداية السنة
		رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالزلفي جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠١٤) بتاريخ ١٤ ربيع أول ١٤٤١ هـ الموافق ١١ نوفمبر ٢٠١٩ م مقرها- محافظة الزلفي- المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تعليم المسلمين أصول دينهم وتعميق روابط الأخوة فيما بينهم.
- الدعوة المتخصصة للفئات الاجتماعية.
- الاهتمام الدعوي بالجاليات، والتواصل معهم.
- المحافظة على الفطرة، بدعوة الناس إلى العقيدة الإسلامية الصحيحة، وحمايتها.
- العمل على تحقيق الطاعة لله، والطاعة لرسوله صلى الله عليه وسلم، ولأولي الأمر.
- العمل على مكافحة الانحراف الفكري وبيان آثاره وأضراره.
- العناية بالسنة النبوية الصحيحة وعلومها.
- حماية المجتمع من الغلو والتطرف والإفراط والتفريط.
- إحياء السنة ونشرها، والتحذير من البدع وإماتتها، وربط الناس بمنهج السلف الصالح.
- نشر العلم النافع، وتبصير المسلمين بأمور دينهم عقيدة وعبادة ومعاملة وأخلاقاً.
- تأصيل معنى الولاء والبراء الشرعيين لدى المسلمين وفق المنهج الصحيح.
- دعوة غير المسلمين للدخول في الإسلام، وتعريفهم به، وبيان محاسنه لهم.
- استخدام التقنية الحديثة في الدعوة إلى الله تعالى، ونشر العلم الشرعي.
- تصحيح المفاهيم المغلوطة عن الإسلام ورد الشبهات المثارة عليه.

السنة المالية:

تعتبر القوائم المالية الحالية عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٣١ أغسطس ٢٠١٩ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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 وافتراضات 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. 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:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك 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 للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

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 جوهريه 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 استنفادها 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 استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

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 للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

النسبة	البيان
٪٤	مباني وعقارات
٪٢٥	سيارات
٪١٢,٥	أجهزة الحاسب الآلي
٪١٥	أجهزة الاتصال والأمن والحماية
٪٢٠	أجهزة المكيفات
٪١٠	اثاث

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

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

٧-٣ الموجودات غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، 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.

٨-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تمثل العقارات الاستثمارية 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.

٩-٣ 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.

١٠-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) 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 الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١١-٣ 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.

١٢-٣ 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 أصولا متداولة، أو استثمارات وأصولا 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا 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.

١٣-٣ 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 تحديد 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.

١٤-٣ 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

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

١٥-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع 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.

١٦-٣ 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.

١٧-٣ 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.

١٨-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية وبدرج 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 لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥,١٨٧,٩٥١	٤,٨١٣,٩٩٣	مصرف الراجحي ح/٦٩٥٩٣
١٣,١٨٦	٣٣٩	مصرف الراجحي ح/٦٩٦٠١
٥,٢٠١,١٣٧	٤,٨١٤,٣٣٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) أرصدة مدينة أخرى
-	١٢,١١١	تأمينات اجتماعية مقدمة
-	٤,٢٩١	تأمين شحن
-	٤,٠٠٠	إيراد مستحق غرفة عزاب رقم ٢
-	٢,١٧٧	تأمين طبي مقدم
-	١,٥٩٨	إيراد مستحق شقة رقم ٣
-	٨٧٥	إيراد مستحق شقة رقم ٢
-	٢٥,٠٥٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) المخزون
٣,١٥٠,٠٧٦	٣,٠٨٧,٦٧٢	كتب دينية
٣,١٥٠,٠٧٦	٣,٠٨٧,٦٧٢	

جمعية الدعوة والإرشاد وتوعية الجاليات بالربيع
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٠١٤)
أيضاً حات حول القوائم المالية

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

(٧) المشتكات والألات والمعدات بالصافي.

الإجمالي	اثاث	أجهزة الكمبيوتر	عدد وأدوات	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة الحاسب الآلي	سيارات	مباني وعقارات	الأراضي	التكلفة
٥,٢٩,٠٧١٤	٤١٦,٨٤٩	٦٨,٤٨٩	-	-	٢٢٨,٩٠٣	٣٥٣,٠٠٠	٤,٢٢٣,٤٧٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٦,٩٠٨,٥٣٩	٥,١٨٤	٢٨,٤٠٢	٣٩٠	٩,١٨٣	١٥,٣٨٠	-	-	٦,٨٥٠,٠٠٠	الإضافات
(٦٢,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(٦٢,٠٠٠)	-	-	الإمتباعدات
(٨٣٢,٩٣)	-	-	٦٣,٦١٠	٧٢,٧٥٥	(١٣٦,٣٦٥)	-	(٨٣٢,٩٣)	-	إعادة التصنيف
١١,٣٠٥,١٦٠	٤٢٢,٠٣٣	٩٦,٨٩١	٦٤,٠٠٠	٨١,٩٣٨	١٠٧,٩١٨	٢٩١,٠٠٠	٣٣٩١,٣٨٠	٦,٨٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢,٧٠٨,٠٧٨	٤١٣,١٦١	٦٤,٣٥٣	-	-	٢٢٦,١٥٧	٣٥٢,٩٩٩	١,٦٥١,٤٠٨	-	مجمع الاستهلاك
١٥٠,٩٧٠	٢,٩٩٠	٢,٤٢٦	١,٧٢٨	٥,٦٩٠	٢,٤٨١	-	١٣٥,٦٥٥	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
(٣٦١,٣٨٩)	-	-	-	-	-	(٦٢,٠٠٠)	(٢٩٩,٣٨٩)	-	استهلاك السنة
(٣٢,٥٩٣)	(٢٠,٣٧٩)	-	-	-	(١٢,٢١٣)	-	-	-	الإهلاك المستبعد
-	-	-	٥٩,٢٠٠	٦٥,٢٨٠	(١٢٤,٤٨٠)	-	-	-	تسويات على ارصده مجمع الإهلاك
٢,٤٦٥,٦٦	٣٩٥,٧٧٢	٦٦,٧٧٩	٦١,٩٢٧	٧٠,٩٧٠	٩١,٩٤٦	٢٩٠,٩٩٩	١,٤٨٧,٦٧٤	-	إعادة التصنيف
٨,٨٤٠,٠٩٤	٢٦,٢٦١	٣٠,١١٢	٣,٠٧٣	١,٩٦٨	١٥,٩٧٢	١	١,٩٠٣,٧٠٦	٦,٨٥٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٢,٥٨٢,٦٣٦	٣٦٦٨٨	٤,١٣٦	-	-	٢,٧٤٦	١	٢,٥٧٢,٠٦٥	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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

(٨) الممتلكات الاستثمارية الوقفية - بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	أرباح إعادة التقييم	إعادة التصنيف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٥٥,٠٠٠	(٤٥,٥٨٣)	١٠٠,٥٨٣	-	الأراضي
٤٠٠,٠٠٠	(٣٢,١٢١)	٤٣٢,١٢١	-	المباني
٤٥٥,٠٠٠	(٧٧,٧٠٤)	٥٣٢,٧٠٤	-	

(٩) الموجودات غير ملموسة - بالصفافي

التكلفة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الإضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

مجمع الاستهلاك

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

استهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

الاجمالي	رخص البرامج والأنظمة
-	-
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥
-	-
١,٠٥٤	١,٠٥٤
١,٠٥٤	١,٠٥٤
٥,٢٧١	٥,٢٧١
-	-

(١٠) مشروعات رأسمالية تحت التنفيذ

قيمة المنصرف على الوقف السكني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٥,٦٩٩,٣١٢	٦,١١٩,٣٢٢
٥,٦٩٩,٣١٢	٦,١١٩,٣٢٢

(١١) أرصدة دائنة أخرى

إيرادات مقدمة (قرية الفواكه)

إيرادات مقدمة (اشتراكات عضوية)

مصروفات مستحقة - اتعاب مهنية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
-	٤,٥٥٦
-	٣,١٠٠
١٠,٣٥٠	-
١٠,٣٥٠	٧,٦٥٦

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

(١٢) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٩٤,١٢٢	١٣٨,٧٢٢	الرصيد اول السنة
٤٤,٦٠٠	٤١,٣٧٤	المكون خلال السنة
-	(١٢,٢٠١)	المُسدد خلال السنة
١٣٨,٧٢٢	١٦٧,٨٩٥	

(١٣) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٩٢٩,٥٥٢	تبرعات مقيدة أول المدة
٢,٥٤٣,٢٨٥	طباعة الكتب
٩٤,٢٨٧	إفطار صائم
٥٠٠	حج وعمرة
٦,٥٦٧,٦٢٤	

(١٤) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٥٠,٧٧٥	٣١٣,٤٢٣	تبرعات نقدية (مطبوعات)
٢٧,٤٩٧	١٤,٤٧٠	صداقات جارية
-	٦,٦٠٠	كفارات
٥,٢٦٢	٥٠٠	الحج والعمرة
٨٥٠	-	زكاة
٦٨٤,٣٨٤	٣٣٤,٩٩٣	

(١٥) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٣٣٦,٧٣١	معارض ومستودعات
-	٣٧٠,٨٠٥	دعوة الجاليات
-	٦٨,٦٦٤	دعوة العربية
-	٦,٦٠٠	كفارات
٤٤٨,٠٤٠	١٤٩	كتب وشرطة كاسيت
٩٦,٣٤٣	-	وجبات الدروس وإعاشة الدعاة
٤,٩٢٥	-	دعاية وإعلان
٥,٨٠٧	-	جوائز
٥٥٥,١١٥	٧٨٢,٩٤٩	

ايضاحات 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	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٧٢٢,٥٨٥	١٧٨,٥٥٤	رواتب واجور وما في حكمها
٤٤,٦٠٠	٨,٣٧٥	مكافأة نهاية الخدمة
-	٣,٠٠٠	مكافأة وحوافز أخرى
-	٢,٣٢٠	صيانة وإصلاح
١٥,٢٣٤	١,٨٦٨	كهرباء ومياه
٧٤,٤٦٦	١,٧٩٢	متنوعة
-	٦٣١	تأمين سيارات
١٣,١٩٤	٦١٣	هاتف
-	٥٣٧	التأمين الطبي
١٥٩,٥٢٣	٥٠٠	رسوم واشتراكات
-	٢٢٥	مستلزمات مكتبية وأنظمة المعلومات
١٦٨,٢٣٤	-	استهلاك العقارات والمعدات
١٠,٣٥٠	-	اتعاب مهنية
١٢,٦١٣	-	انتقالات
١,٢٢٠,٧٩٩	١٩٨,٤١٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٧) تسويات سنوات سابقة
-	٦,٨٩٩,٥١٠	مباني و اراضى لم يتم اثباتها بالقوائم الماليه بسنوات سابقة
-	١٢,٢٠١	مخصص منافعه موظفين انتفى الغرض منه
-	(٢٠,٠٠٠)	إيرادات تخص سنوات سابقة محملة بالخطأ
-	(٣,٠٠٠)	تسوية ارصدة محتجزة
-	٦,٨٨٨,٧١١	

(١٨) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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 بأيّة معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٩) 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.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣ محرم ١٤٤٤ هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠٢٢ م.