

جمعية البر الخيرية بالأرطاوية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 المحترمين

جمعية البر الخيرية بالأرطاوية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالأرطاوية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٢٠٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) 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 ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، 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.

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 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 غش 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 غش أو خطأ. وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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 الجوهرية 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 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 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 البر الخيرية بالأرطاوية 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 ١٤٣٩ هـ

الرياض: ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٨ يونيو ٢٠٢٣ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٠٢٣,٥٥٣	١,١٥٦,٩٥٠	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٣,٦٦٥		المخزون
١٢٥,٦٧٨	١٥٥,٦٧٨	(٥)	إيرادات مستحقة
٣٣,٩٣٢	١٦,٥٩٤	(٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,١٨٣,١٦٣	١,٣٤٢,٨٨٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٦٠,٤٤٨	٣٢٧,٦٣٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦,٣١٩,١١٦	٨,٦١٢,٥٠٠	(٨)	الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٢,٠٠٤,٤٩٨	١,٨٨٥,٠٠٠	(٩)	الممتلكات الاستثمارية اوقاف - بالقيمة العادلة
١,٧٤٠	١,٤٤٢	(١٠)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٨,٦٨٥,٨٠١	١٠,٨٢٦,٥٧٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩,٨٦٨,٩٦٤	١٢,١٦٩,٤٦٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٢١,٢٥٠		الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٢١,٢٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٥,٢١٤	١٠٩,٢٦٥	(١١)	مخصص منافع الموظفين
٨٥,٢١٤	١٠٩,٢٦٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٥,٢١٤	١٣٠,٥١٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٩,٠٦٠,٩١٨	١١,٢٤٥,٤٥٣		صافي الأصول غير المقيدة
٧١٨,٤٥٧	٧٨٧,٦١٩	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٤,٣٧٥	٥,٨٧٥		صافي أصول الاوقاف
٩,٧٨٣,٧٥٠	١٢,٠٣٨,٩٤٧		مجموع صافي الأصول
٩,٨٦٨,٩٦٤	١٢,١٦٩,٤٦٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٨٢,٠٩٦	٨٨,٥٣٣	-	-	٨٨,٥٣٣	التبرعات النقدية غير المقيدة
٩٧,٥٧٢	١٨٩,٦٩٠	-	١٨٩,٦٩٠	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٣٩١,٣٧٠	٣١٦,٢٠٠	-	-	٣١٦,٢٠٠	(١٤) التبرعات العينية
	٤٦٢,٥٠٠			٤٦٢,٥٠٠	التبرعات العينية استثمارات
٤,٣٧٥	١,٥٠٠	١,٥٠٠	-	-	تبرعات لشراء او بناء اوقاف
٦,٤٠٠	٩,٢٠٠	-	-	٩,٢٠٠	ايراد الاشتراكات
٢٨٧,٢١١	٢٥٣,١٥٢	-	٢٥٣,١٥٢	-	تبرعات الزكاة
٦٣٦,٨٨٣	٥١٤,٢٠٠	-	٥١٤,٢٠٠	-	(١٥) المنح الحكومية
	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	إيرادات الأنشطة
٣١٧,٠٩١	٢٩٣,٧٥٠	-	-	٢٩٣,٧٥٠	(١٦) إيرادات ايجارات
(٦٦٧,٦٩٨)	١,٨٣٠,٨٨٤	-	-	١,٨٣٠,٨٨٤	أرباح او خسائر إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة
(١٥٤,٩٥٦)	(١١٩,٤٩٨)	-	-	(١١٩,٤٩٨)	أرباح او خسائر إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية اوقاف بالقيمة العادلة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٨٨٧,٨٨٠)	٨٨٧,٨٨٠	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٠٠٠,٣٤٥	٣,٨٥٥,١١١	١,٥٠٠	٦٩,١٦٢	٣,٧٨٤,٤٤٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
					المصروفات والخسائر
(٤٩٩,٦٠٥)	(٥٧٠,٨٣٠)	-	-	(٥٧٠,٨٣٠)	(١٧) المساعدات النقدية
(٦٦١,٩٩٠)	(٦٩٧,٠٥٣)	-	-	(٦٩٧,٠٥٣)	(١٨) المساعدات العينية
(١٩,٥٥٩)	(٢٧,٠٨٧)	-	-	(٢٧,٠٨٧)	(١٩) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
(٢٤١,٥٤٦)	(٢٦٣,٨٢٩)	-	-	(٢٦٣,٨٢٩)	(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية
(٣١,٢٥٥)	(٣٢,٨١٥)	-	-	(٣٢,٨١٥)	(٧) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٩٨)	(٢٩٨)	-	-	(٢٩٨)	(١٠) إطفاء الموجودات غير الملموسة
(١,٤٥٤,٢٥٣)	(١,٥٩١,٩١٣)	-	-	(١,٥٩١,٩١٣)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٤٥٣,٩٠٨)	٢,٢٦٣,١٩٨	١,٥٠٠	٦٩,١٦٢	٢,١٩٢,٥٣٦	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
(١٨,٩٣٠)	(٨,٠٠١)	-	-	(٨,٠٠١)	تسويات سنوات سابقة
(١٨,٩٣٠)	(٨,٠٠١)	-	-	(٨,٠٠١)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٤٧٢,٨٣٨)	٢,٢٥٥,١٩٧	١,٥٠٠	٦٩,١٦٢	٢,١٨٤,٥٣٥	التغير في صافي الأصول
١٠,٢٥٦,٥٨٨	٩,٧٨٣,٧٥٠	٤,٣٧٥	٧١٨,٤٥٧	٩,٠٦٠,٩١٨	صافي الأصول بداية السنة
٩,٧٨٣,٧٥٠	١٢,٠٣٨,٩٤٦	٥,٨٧٥	٧٨٧,٦١٩	١١,٢٤٥,٤٥٣	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٧٢,٨٣٨)	٢,٢٥٥,١٩٧	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٣١,٢٥٥	٣٢,٨١٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٩٨	٢٩٨	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٨,٩٣٠	٨,٠٠١	تسويات سنوات سابقة
١٤,٥٤٠	١٦,٠٥٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
٦٦٧,٦٩٨	(١,٨٣٠,٨٨٤)	أرباح او خسائر الممتلكات الاستثمارية بالقيمة العادلة
١٥٤,٩٥٦	١١٩,٤٩٨	أرباح الممتلكات الاستثمارية اوقاف بالقيمة العادلة
٤١٤,٨٣٩	٦٠٠,٩٧٥	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
	(١٣,٦٦٥)	المخزون
(٥١,٥٠٠)	(٣٠,٠٠٠)	إيرادات مستحقة
(٣٣,٩٣٢)	١٧,٣٣٨	الأرصدة المدينة الأخرى
(١٦,٢٩١)	٢١,٢٥٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣١٣,١١٦	٥٩٥,٨٩٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٤٦٢,٥٠٠)	إضافات الممتلكات الاستثمارية
-	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٣,٠٥٣)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٣,٠٥٣)	(٤٦٢,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٠٠,٠٦٤	١٣٣,٣٩٨	التغير في النقد وما في حكمه
٧٢٣,٤٨٩	١,٠٢٣,٥٥٣	النقد وما في حكمه بداية السنة
١,٠٢٣,٥٥٣	١,١٥٦,٩٥١	النقد وما في حكمه نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بالأرطاوية - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٢٠٣) بتاريخ ٢١ رجب ١٤٢٣ هـ الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٠٢ م. ومركزها الرئيسي-الرياض- المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- المحافظة على الاستقرار المالي للجمعية للتماشي مع رؤية المملكة ٢٠٣٠ م.
- تبصرة المحسنين بأحوال المحتاجين.
- مد يد العون للأسر الفقيرة والأرامل والمطلقات والسعي لتخفيف الأعباء المالية عنهم بتوفير احتياجاتهم من مساعدات مالية وعينية.
- استقبال الصدقات والزكاة لتوزيعها على المحتاجين.
- إقامة المشاريع الخيرية.
- إقامة الدورات التدريبية لأبناء وبنات الأسر المستفيدة بالتعاون مع جهات حكومية أخرى.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ 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.

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

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها 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 والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرّة 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.

إنخفاض 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 إستنفاذها 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 تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات 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 الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٤	المباني
٪١٠	اثاث ومفروشات
٪٢٠	سيارات
٪١٥	أجهزة وألات وعدد

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 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 مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام 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.

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل 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 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.

٩-٣ 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 الإقرار 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الإقرار بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 مباعه أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإقرار 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.

١١-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق 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.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه 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.

١٤-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٥٩,٣١٤	٤٢٤,٨٩٨	بنك الرياض ح/٩٩٤٢
٤٤٧,٣٣٩	٥٩٨,١٤٢	بنك الرياض ح/٩٩٤١
١١١,٨٢٦	١٢٧,٢٤٦	مصرف الراجحي ح/١٤١٦
٤,٩٦٤	٦,٦٦٤	مصرف الراجحي ح/٠٠٠٤
٦.	-	مصرف الراجحي تبرعات ح/١٠٠٢٠
٥.	-	مصرف الراجحي زكاة ح/٢٨٧٩
<u>١,٠٢٣,٥٥٣</u>	<u>١,١٥٦,٩٥٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) إيرادات مستحقة
١٢٥,٦٧٨	١٥٥,٦٧٨	ايجارات مستحقة
<u>١٢٥,٦٧٨</u>	<u>١٥٥,٦٧٨</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٦) الأرصدة المدينة الأخرى
١٩,٢٥٧	١٤,٦٥٧	مصروفات مدفوعة مقدماً منصة غيث
-	١,٧٦٣	ذمم الموظفين
١٤,٦٧٥	١٧٤	تأمينات اجتماعية مدفوعة مقدماً
<u>٣٣,٩٣٢</u>	<u>١٦,٥٩٤</u>	

الإجمالي	لوحات اعلانية	أجهزة وألات وعدد	السيارات	أثاث ومفروشات	المباني	الأراضي	(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
							<u>التكلفة</u>
١,٢٣١,٢١٣	١٠,٣٥٠	١٢٩,٥٥٥	١٤٣,٥٠٠	٤٢,٧٦٨	٧٧٣,٥٤٠	١٣١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	-	-	إضافات
١,٢٣١,٢١٣	١٠,٣٥٠	١٢٩,٥٥٥	١٤٣,٥٠٠	٤٢,٧٦٨	٧٧٣,٥٤٠	١٣١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							<u>مجمع الاستهلاك</u>
٨٧٠,٧٦٥	٢٣٤	١٢٧,٠٠٧	١٤٣,٤٩٨	٤٢,٧٦٧	٥٥٧,٢٥٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٢,٨١٥	١,٤٩٢	٤٧٠	-	-	٣٠,٨٥٣	-	إضافات
٩٠٣,٥٨٠	١,٧٢٦	١٢٧,٤٧٧	١٤٣,٤٩٨	٤٢,٧٦٧	٥٨٨,١١٢	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							<u>القيمة الدفترية</u>
٣٢٧,٦٣٣	٨,٦٢٤	٢,٠٧٨	٢	١	١٨٥,٤٢٨	١٣١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٦٠,٤٤٨	١٠,١١٦	٢,٥٤٨	٢	١	٢١٦,٢٨١	١٣١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ارباح او خسائر اعادة التقييم	إضافات	القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
١,٢٧٩,٥٦٢	٦٥,٥٦٢	٤٦٢,٥٠٠	٧٥١,٥٠٠	الاراضي
٧,٣٣٢,٩٣٨	١,٧٦٥,٣٢٢	-	٥,٥٦٧,٦١٦	المباني
٨,٦١٢,٥٠٠	١,٨٣٠,٨٨٤	٤٦٢,٥٠٠	٦,٣١٩,١١٦	

اختارت إدارة الجمعية نموذج اعادة التقييم لبند الاراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل مكتب بتر للتقييم العقاري بواسطة المقيم خالد منشير العنزي عضوية رقم (١٢١٠٠٠٠٥٤٩) وهو معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة ويعد مقيم مهني معترف به وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها .

القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ارباح اعادة التقييم	إضافات	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) الممتلكات الاستثمارية اوقاف - بالقيمة العادلة
١,٧٢٨,١٢٥	(١٣٢,٦٢٥)	-	١,٨٦٠,٧٥٠	الاراضي
١٥٦,٨٧٥	١٣,١٢٧	-	١٤٣,٧٤٨	المباني
١,٨٨٥,٠٠٠	(١١٩,٤٩٨)	-	٢,٠٠٤,٤٩٨	

اختارت إدارة الجمعية نموذج اعادة التقييم لبند الاراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل مكتب بتر للتقييم العقاري بواسطة المقيم خالد منشير العنزي عضوية رقم (١٢١٠٠٠٠٥٤٩) وهو معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة ويعد مقيم مهني معترف به وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها .

الإجمالي	موقع اكتروني	(١٠) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	إضافات
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		مجمع الاستهلاك
١,٢٦٠	١,٢٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٩٨	٢٩٨	الإضافات
١,٥٥٨	١,٥٥٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		القيمة الدفترية
١,٤٤٢	١,٤٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٧٤٠	١,٧٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١١) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥١,٧٤٤	٨٥,٢١٤	رصيد اول المدة
١٤,٥٤٠	١٦,٠٥٠	المكون خلال السنة
١٨,٩٣٠	٨,٠٠١	تسويات سنوات سابقة
٨٥,٢١٤	١٠٩,٢٦٥	

(١٢) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المستخدم خلال السنة	المقيد خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٨٢,٢٧٥	-	-	٥٨٢,٢٧٥	المنح الحكومية اعانة برامج وانشطة الجمعية
٨٨,١٥٠	(١٣١,٨٥٠)	٢٢٠,٠٠٠	-	المنح الحكومية مساعدات الاسر والاعمال الاغاثية
-	(٧٩,٢٠٠)	٧٩,٢٠٠	-	المنح الحكومية دعم رواتب
٦٢,٣٨٩	(٢٤٦,٨٤٠)	٢٥٣,١٥٢	٥٦,٠٧٧	الزكاة
٢٩,٨٠٠	(٦١,٨٠٠)	٥٠,٠٠٠	٤١,٦٠٠	الدعم الحكومي - كسوة الشتاء
٢٥,٠٠٥	-	-	٢٥,٠٠٥	برامج الخير الشامل
-	(٢٠,٥٠٠)	٧,٠٠٠	١٣,٥٠٠	تبرعات اسر محتاجة
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	سلات غذائية - رمضان
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات سداد فواتير الكهرباء
-	(٤,٦٩٠)	٤,٦٩٠	-	تبرعات زكاة الفطر
-	(١٦٥,٠٠٠)	١٦٥,٠٠٠	-	المنح الحكومي كسوة العيدين
-	(٩٨,٠٠٠)	٩٨,٠٠٠	-	تبرعات سلة رمضانية
٧٨٧,٦١٩	(٨٨٧,٨٨٠)	٩٥٧,٠٤٢	٧١٨,٤٥٧	

(١٣) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٢,٠٧٢	٩٨,٠٠٠	السلة الرمضانية
٣٢,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	سلات غذائية - رمضان
-	٣٠,٠٠٠	سداد فواتير الكهرباء
١٣,٥٠٠	٧,٠٠٠	رعاية اسر
-	٤,٦٩٠	زكاة الفطر
٣٠,٠٠٠	-	كسوة شتاء
٩٧,٥٧٢	١٨٩,٦٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) التبرعات العينية
٣٩١,٣٧٠	٢٩١,٢٠٠	اسر محتاجة
-	٢٥,٠٠٠	تبرعات عينية زكاة الفطر
٣٩١,٣٧٠	٣١٦,٢٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) المنح الحكومية
٤٥٥,٠٢١	٤٣٥,٠٠٠	مساعدات الاسر والاعمال الاغاثية
-	٣٥,٤٦٠	اعانة راتب مدير الجمعية
-	٤٣,٧٤٠	اعانة راتب المحاسب
٩٦,٥٦٢	-	دعم المصروفات التشغيلية
٨٥,٣٠٠	-	دعم برامج وانشطة الجمعية
٦٣٦,٨٨٣	٥١٤,٢٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) إيرادات الايجارات
٢٥٤,٠٤١	٢٣١,٧٥٠	إيرادات ايجارات
٦٣,٠٥٠	٦٢,٠٠٠	ايجار مبنى الوقف بالرياض
٣١٧,٠٩١	٢٩٣,٧٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٧) المساعدات النقدية
٢٩٠,٨٠٠	٣٣١,٣٠٠	مساعدات كسوة العيد
-	١١٣,٩٠٠	مساعدات كسوة شتاء
٤٩,٦٠٠	٧١,٧٨٥	مساعدات سداد فواتير كهرباء
١٠,٢٥٠	٢١,٠٠٠	مساعدات الايجارات
١١,٠٠٠	١٨,٤٠٠	مساعدات مالية
١٥,٠٠٠	٩,٠٠٠	مساعدات طارئة
٣,٠٢٥	٢,٨٥٠	مساعدات شراء اجهزة
٩٠٥	٢,٢٠٥	مشروع السقيا
-	٢٠٠	مساعدات نقدية غير مقيدة
٧,٠٠٠	١٩٠	مساعدات مواد غذائية
١٠٦,٧٠٥	-	مساعدات السلة الغذائية
٥,٣٢٠	-	مساعدات لمغسلة الاموات بالأرطاوية
٤٩٩,٦٠٥	٥٧٠,٨٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١٨) المساعدات العينية
٩٧,٤٦.	٢٢٨,٣٥٧	مساعدات سلات غذائية وتمور
-	٢٢٠,٠٣٥	صرف سلال غذائية وتمور وبطانيات ودفايات
١٠٤,٢٩.	١٠٩,٩٠٠	مساعدات سلة غذائية
-	٨٤,٠٧١	مساعدات سلة رمضان
٨,٣٢.	٢٩,٦٩.	مساعدات زكاة
-	٢٥,٠٠٠	بطاقات شرائية سنابل الخير
١٢٠,٨٧.	-	مساعدات عينية مواد غذائية متبرع بها
٦٨,٧٥.	-	مساعدات تمور للمستفيدين
٢٠٦,٤٠.	-	مساعدات عينية مواد غذائية مشتراه
٥٥,٩٠.	-	مساعدات كسوة شتاء
٦٦١,٩٩.	٦٩٧,٠٥٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(١٩) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
٧,٦٠.	١٨,١٩.	اتعاب مهنية واستشارات
٣,٧٤٣	٦,٦٠.	رسوم واشتراكات
٧٩٣	٢,٢٧٥	هاتف وفاكس وانترنت
٢٣.	٢٢	مستهلكات
٦,٦٩٣	-	كهرباء ومياة
٥٠.	-	رسوم تدريب وتأهيل
١٩,٥٥٩	٢٧,٠٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية
١٧١,٧٩٢	١٦٧,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢٥,٣٢٥	٣٤,٥٠١	التأمينات الاجتماعية
١٤,٥٤٠	١٦,٠٥٠	تعويضات نهاية الخدمة
٤,٤٠٢	١٠,٦٢١	صيانة وإصلاح وترميم
-	٩,٨٨٢	رسوم حكومية
٧,١٠٠	٧,٥٧٠	اجور التحميل والتنزيل
-	٧,٣٢٠	مصاريف كهربائية ومياه
١٠,٧٥٨	٥,٤٤٠	مزايا وحوافز
٧٥٢	٢,١٠٧	الضيافة
-	١,٣٢١	مصاريف التراخيص
-	٨٦٩	مصاريف متنوعة
-	٥٧٤	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٢٠	٣٩٢	الهاتف والفاكس والانترنت والبريد
٣,٧٤٣	١٠٠	مصاريف دعابة وإعلان
٩٥	٥٤	صيانة ومحروقات
٤٨٩	٢٩	عمولات بنكية
١,٧٠٠	-	اليافطات الاعلانية
٧٠٠	-	مصاريف الشحن
١٣٠	-	مصاريف رسوم وتعقيب
٢٤١,٥٤٦	٢٦٣,٨٢٩	

(٢١) 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 المعاملات 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.

(٢٢) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ١٨ يونيو ٢٠٢٣ م.