

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)  
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  
الجمعية الخيرية بمحافظة رماح  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
**الرأي:**

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بمحافظة رماح مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٧١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) 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 ٢٠٢١ م وأداؤها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 لأبداء رأينا.

### أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية بمحافظة رماح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدي رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١١ أبريل ٢٠٢١ م.

### 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.

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)**


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. 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.
  - تقويم 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.
  - تقويم 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 للجمعية الخيرية بمحافظه رماح 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 ١٤٤٣ هـ



الرياض: ٢١ شوال ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ٢٢ مايو ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)  
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
٢,٩٥٤,٤٢٨	٤,٩٦٦,٥٩١	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٣٠٠	-		المخزون
١٤,٠٠٠	٦,٦٠٠	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٢,٩٧٠,٧٢٨	٤,٩٧٣,١٩١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٧٦,٨١٨	٩٢٧,٦٠٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١١,٥٤١,٣٥٥	١٢,٣١٩,٠٥٠	(٧)	أصول الأوقاف - بالقيمة العادلة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠		مشاريع تحت التنفيذ
١٢,٣٢١,١٧٣	١٣,٢٤٩,٦٥٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٥,٢٩١,٩٠١	١٨,٢٢٢,٨٤٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٧٥,٨١٥	(٨)	أرصدة دائنة أخرى
-	٧٥,٨١٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥,١٠٠	١٤٣,١٣١	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٢٥,١٠٠	١٤٣,١٣١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٥,١٠٠	٢١٨,٩٤٦		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٣,٨٦٥,٨٦٠	١٤,٧٥٥,٢٥٤		صافي الأصول غير المقيدة
٧٢٢,٣٢٤	٢,٣٥١,١٣٣	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٤٢٧,٧٦٠	٤٨٠,١٧٨		صافي أصول الأوقاف
٢٥٠,٨٥٧	٤١٧,٣٣٧	(٦)	أرباح إعادة تقييم العقارات والآلات والمعدات
١٥,٢٦٦,٨٠١	١٨,٠٠٣,٩٠٢		مجموع صافي الأصول
١٥,٢٩١,٩٠١	١٨,٢٢٢,٨٤٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها .

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)

قائمة الانشطة

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والتبرعات
٢١١,٠٥٤	٢٩٨,٠٢٧	-	-	٢٩٨,٠٢٧	التبرعات النقدية غير المقيدة
٢٨٢,٣٠٢	١,٨٨٩,٣٤٧	-	١,٨٨٩,٣٤٧	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٥٤,١٣٧	٥٢,٤١٨	٥٢,٤١٨	-	-	التبرعات النقدية اوقاف
٩٠٩,٥٣٥	٤٩٠,١٦٥	-	-	٤٩٠,١٦٥	(١٢) التبرعات العينية
-	٣,٩٠٠	-	-	٣,٩٠٠	إيرادات اشتراكات الاعضاء
٣٥٦,٥١٧	٥٢٤,٤٥٢	-	٥٢٤,٤٥٢	-	(١٣) تبرعات الزكاة
٤١٢,٥٠٠	٦٦٣,٠٤٢	-	٦٦٣,٠٤٢	-	(١٤) اعانات الوزارة
-	١٢٢,٥٠٠	-	١٢٢,٥٠٠	-	(١٥) تبرعات منصة احسان
٢٩٢,٠٠٠	-	-	-	-	إيرادات الأنشطة
٥١٢,٥٨٧	٤٤٥,٥٠٩	-	-	٤٤٥,٥٠٩	إيرادات الإيجارات - عقارات استثمارية
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	-	(١,٥٧٠,٥٣٢)	١,٥٧٠,٥٣٢	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٠٣١,٦٣٢	٤,٤٨٩,٣٦٠	٥٢,٤١٨	١,٦٢٨,٨٠٩	٢,٨٠٨,١٣٣	<b>إجمالي الإيرادات والتبرعات</b>
					المصروفات والخسائر
(٥٩١,٧٧٨)	(١,١٨٧,٠٣٣)	-	-	(١,١٨٧,٠٣٣)	(١٦) المساعدات النقدية
(٩٠٩,٥٣٥)	(٤٨٨,٣١٥)	-	-	(٤٨٨,٣١٥)	(١٧) المساعدات العينية
(٣٩٤,٤٠٠)	(٣٧٧,٥٠٠)	-	-	(٣٧٧,٥٠٠)	(١٨) مساعدات الزكاة
(٥٠,٧٨٧)	(٢٥,٦١٩)	-	-	(٢٥,٦١٩)	مصارييف الأوقاف
(١٧٢,٠٠٠)	-	-	-	-	مصارييف الأنشطة
(٤١٤,٣٦٤)	(٦٥٦,٧٦٣)	-	-	(٦٥٦,٧٦٣)	(١٩) المصارييف العمومية والإدارية
(٤٧,٥٥٣)	(٢٢,٠٠٤)	-	-	(٢٢,٠٠٤)	(٦) استهلاك الممتلكات والآت والمعدات
(٣١٣,٣٦٤)	-	-	-	-	استهلاك أصول الأوقاف
(٢,٨٩٣,٧٨١)	(٢,٧٥٧,٢٣٤)	-	-	(٢,٧٥٧,٢٣٤)	<b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>
١٣٧,٨٥١	١,٧٣٢,١٢٦	٥٢,٤١٨	١,٦٢٨,٨٠٩	٥٠,٨٩٩	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٦٥,٠٠٠	-	-	-	-	أرباح بيع أصول
٢,٦٢٩,٣٩٢	٧٧٧,٦٩٥	-	-	٧٧٧,٦٩٥	أرباح عادة تقييم أصول الأوقاف
-	٦٠,٨٠٠	-	-	٦٠,٨٠٠	تسويات سنوات سابقة
٢,٦٩٤,٣٩٢	٨٣٨,٤٩٥	-	-	٨٣٨,٤٩٥	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٢,٨٣٢,٢٤٣	٢,٥٧٠,٦٢١	٥٢,٤١٨	١,٦٢٨,٨٠٩	٨٨٩,٣٩٤	التغير في صافي الأصول
١٢,١٨٣,٧٠١	١٥,٠١٥,٩٤٤	٤٢٧,٧٦٠	٧٢٢,٣٢٤	١٣,٨٦٥,٨٦٠	صافي الأصول بداية السنة
١٥,٠١٥,٩٤٤	١٧,٥٨٦,٥٦٥	٤٨٠,١٧٨	٢,٣٥١,١٣٣	١٤,٧٥٥,٢٥٤	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها.

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)  
قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣,٠٨٣,١٠٠	٢,٥٧٠,٦٢١	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الاصول
(٢,٨٨٠,٢٤٩)	(٧٧٧,٦٩٥)	أرباح إعادة تقييم اصول الاوقاف - بالقيمة العادلة
٤٧,٥٥٣	٢٢,٠٠٤	استهلاك ممتلكات والآت والمعدات
٣١٣,٣٦٤	-	استهلاك أصول الأوقاف
١٠,٠٠٠	١١٨,٠٣١	المكون من مخصص منافع الموظفين
٥٧٣,٧٦٨	١,٩٣٢,٩٦١	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	٢,٣٠٠	المخزون
-	٧,٤٠٠	أرصدة مدينة أخرى
-	٧٥,٨١٥	أرصدة دائنة أخرى
٥٧٣,٧٦٨	٢,٠١٨,٤٧٦	صافي التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٦,٣١٣)	أضافة ممتلكات والآت ومعدات
(٢٢٥,٠٠٠)	-	إضافة أصول الأوقاف
١٠٠,٠٠٠	-	استبعادات أصول الأوقاف
(٣,٠٠٠)	-	مشاريع تحت التنفيذ
(١٢٨,٠٠٠)	(٦,٣١٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٤٥,٧٦٨	٢,٠١٢,١٦٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٥٠٨,٦٦٠	٢,٩٥٤,٤٢٨	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٩٥٤,٤٢٨	٤,٩٦٦,٥٩١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح- جمعية أهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)  
بتاريخ ٢٢ ربيع الأول ١٤٢١هـ الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٠٠ م.  
مركزها الرئيسي - رماح - المملكة العربية السعودية .  
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- رفع المستوى الاجتماعي والاقتصادي في منطقة خدمات الجمعية.
- تقديم خدمات اجتماعية وايوائية للمعاقين والايتام والمسنين.
- المشاركة المتنوعة تقديم المساعدات لمنكوبي الكوارث العامة والحوادث الطارئة.
- العناية بالمساجد والمشاركة في برامج التوعية الدينية.
- المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسين.

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 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 بالتعدلات 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 جوهريه 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 المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم 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 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 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 استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

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

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتنائها 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 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 والالات 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:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٪٤	مباني
٪٢٠	سيارات
٪١٥	الات وأجهزة
٪١٠	اثاث ومفروشات

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.

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 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.

٩-٣ 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.

١٠-٣ 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 معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً 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.

١١-٣ 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 الإستحقاق في الإعتراف 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.

١١-٣ الاعتراف بالإيراد (تمة)

الإيرادات الأخرى

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

١٢-٣ 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 أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ 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 تتكبدتها 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.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات 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.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ 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 لتسدد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٩٥٤,٤٢٨	٤,٩٦٦,٥٩١	مصرف الراجحي
٢,٩٥٤,٤٢٨	٤,٩٦٦,٥٩١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) أرصدة مدينة أخرى
-	٦,٦٠٠	ايرادات اوقاف مستحقة
١٤,٠٠٠	-	سلف العاملين
١٤,٠٠٠	٦,٦٠٠	

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)  
 نماحات حول القوائم المالية  
 السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	اثاث وديكورات	الات وأجهزة	السيارات	المباني	الأراضي
١,١٣٩,٣٨١	١٥٢,٩٢٠	١٣١,٤٠١	١٦١,٥٠٠	٦٠٦,٠٦٠	٨٧,٥٠٠
٦,٣١٣	٢,٦٥٠	٣,٦٦٣	-	-	-
١٦٦,٤٨٠	-	-	-	٢٨,٩٨٠	١٣٧,٥٠٠
١,٣١٢,١٧٤	١٥٥,٥٧٠	١٣٥,٠٦٤	١٦١,٥٠٠	٦٣٥,٠٤٠	٢٢٥,٠٠٠
٣٦٢,٥٦٣	١٠٣,٤٤٨	١٠٤,٠١٧	١٥٥,٠٩٨	-	-
٢٢,٠٠٤	٧,٩١٢	٧,٦٩٣	٦,٣٩٩	-	-
٣٨٤,٥٦٧	١١١,٣٦٠	١١١,٧١٠	١٦١,٤٩٧	-	-
٩٢٧,٦٠٧	٤٤,٢١٠	٢٣,٣٥٤	٣	٦٣٥,٠٤٠	٢٢٥,٠٠٠
٧٧٦,٨١٨	٤٩,٤٧٢	٢٧,٣٨٤	٦,٤٠٢	٦٠٦,٠٦٠	٨٧,٥٠٠

• قامت الجمعية بتقييم كل من الأراضي والمباني بالقيمة العادلة بدلا من اختيار نموذج التكلفة، حيث تم تقييم الأراضي بقيمة ٢٢٥,٠٠٠ ريال سعودي والمباني بقيمة ٦٣٥,٠٤٠ ريال سعودي وبلغت تكلفة الأراضي في تاريخ التحول قيمة ١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي والقيمة الدفترية للمباني في تاريخ التحول بقيمة ٣٤٦,٧٠٣ ريال سعودي، وتم التقييم من قبل مكتب فن القيمة للتقييم العقاري عضوية رقم (١٠٠٠١٠٠٠٠١٢١) وبعد مقیم مہی معترف به وذو صلة وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

<u>(٧) أصول الأوقاف – بالقيمة العادلة</u>			
البيان	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	أرباح اعادة التقييم	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الاراضي	٢,٥٧٨,٧٩٠	٥٦١,٥٥٠	٣,١٤٠,٣٤٠
المباني	٨,٩٦٢,٥٦٥	٢١٦,١٤٥	٩,١٧٨,٧١٠
الاجمالي	١١,٥٤١,٣٥٥	٧٧٧,٦٩٥	١٢,٣١٩,٠٥٠

- اختارت إدارة الجمعية نموذج اعادة التقييم لبند الاراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل مكتب فن القيمة للتقييم العقاري عضوية رقم (١٢١٠٠٠١٠٨٠) وهو معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة ويعد مقيم مهني معترف به وله خبرة حديثة في موقع وقفة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها .

<u>(٨) أرصدة دائنة أخرى</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٧٥,٨١٥
-	٧٥,٨١٥
عملاء دفعات مقدمة	
<u>(٩) مخصص منافع الموظفين</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥,١٠٠	٢٥,١٠٠
١٠,٠٠٠	١١٨,٠٣١
٢٥,١٠٠	١٤٣,١٣١
رصيد بداية السنة	
المكون خلال السنة	
<u>(١٠) صافي الأصول المقيدة</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	١,٢٦٢,٤٣٨
٣٥٤,٠٦١	٤٣٠,٢٦٨
١٥٢,١٣٩	١٩٦,٥١٦
١٩٢,٠٠٠	١٧٤,٧٨٧
٥,٩٢٧	٥٢,٨٧٩
-	١٢٢,٥٠٠
-	١٠٠,٠٠٠
٩٧٥	١١,٧٤٥
١٦,٨٤٤	-
-	-
٣٧٨	-
٧٢٢,٣٢٤	٢,٣٥١,١٣٣
تبرعات مساعدات نقدية	
اعانة الوزارة	
كفالة الايتام	
السلة الغذائية : برنامج غذاؤنا واحد	
الزكاة العام	
تبرعات منصة احسان (السلة الغذائية)	
الزكاة :الجمعية السعودية الاهلية لرعاية الارامل والمطلقات	
" أيامى "	
الكفارات	
السلة الغذائية	
السلة الغذائية : أوقاف الشيخ عبدالله بن تركي الضحيان	
سقى الماء	

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)

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	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	١,٦٥٠,٠٠٠	مساعدات نقدية
٩٨,٩٦٨	١١٥,٢٧٧	تبرعات كفالة ايتام
-	١١٣,٣٠٠	اوقاف الضحيان (سلات غذائية)
٩,٦٠٠	١٠,٧٧٠	تبرعات كفارات
١٧٤,٧٣٤	-	إفطار اسر
٢٨٣,٣٠٢	١,٨٨٩,٣٤٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) التبرعات العينية
٧٤٠,١٧٥	٤١٩,٤٦٠	صدقات - مواد غذائية
٤٩,٨٠٠	٤٥,٦٠٠	زكاة الفطر
٩,٢٥٠	١٠,٥٠٠	لحوم الاضاحي
٧,٦٥٥	٧,٤٥٠	صدقات - الكفارات
٩,٨٥٥	٧,١٥٥	الفائض من الاطعمة والولائم
٣٨,٠٠٠	-	صدقات - مواد عينية
٥٤,٨٠٠	-	صدقات - كسوة الشتاء
٩٠٩,٥٣٥	٤٩٠,١٦٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) تبرعات الزكاة
٣٥٦,٥١٧	٤٢٤,٤٥٢	الزكاة النقدية
-	١٠٠,٠٠٠	الجمعية السعودية الاهلية لرعاية الازامل والمطلقات " أيامى "
٣٥٦,٥١٧	٥٢٤,٤٥٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) اعانة الوزارة
٤١٢,٥٠٠	٥٠٠,٠٥٠	اعانة دعم البرامج والأنشطة
-	١٦٢,٩٩٢	دعم التشغيل
٤١٢,٥٠٠	٦٦٣,٠٤٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) تبرعات منصة احسان
-	١٢٢,٥٠٠	السلال الغذائية للأسر المحتاجة
-	١٢٢,٥٠٠	



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٦) المساعدات النقدية
٢١١,٠٠٠	٤٢١,٠٠٠	مساعدات شهرية دائمة
٤٠,٠٠٠	٢٠١,١٥٠	مساعدات الايجارات
٥٠,٢٠٠	١٩١,٨٥٢	مساعدات طارئة
٣٩,٣٦٠	١٥٤,٧٧٤	مساعدات الكسوة
-	١٤٧,٣٥٧	مساعدات السلة الغذائية
-	٧٠,٩٠٠	مساعدات كفالات
٣,٧٢٨	-	مساعدات مدارس
٢٤٧,٤٩٠	-	مساعدات إفطار اسر
٥٩١,٧٧٨	١,١٨٧,٠٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٧) المساعدات العينية
٧٤٠,١٧٥	٤٢١,٧٦٠	مساعدات عينية مواد غذائية
٤٩,٨٠٠	٤٥,٦٠٠	مساعدات عينية زكاة الفطر
٩,٢٥٠	١٠,٥٠٠	مساعدات عينية لحوم الاضاحي
٩,٨٥٥	٧,١٥٥	الفائض من الأطعمة والولائم
٧,٦٥٥	٣,٣٠٠	مساعدات عينية كفالات
٣٨,٠٠٠	-	مساعدات مواد غذائية
٥٤,٨٠٠	-	مساعدات عينية الكسوة
٩٠٩,٥٣٥	٤٨٨,٣١٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٨) مساعدات الزكاة
٢٩٧,٠٠٠	٣٤٩,٠٠٠	مساعدات دائمة
٥٦,٩٠٠	١٨,٠٠٠	مساعدات طارئة
٤٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠	مساعدات سداد الايجار
٣٩٤,٤٠٠	٣٧٧,٥٠٠	

الجمعية الخيرية بمحافظة رماح  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٩) المصاريف العمومية والإدارية
٣١٢,٠٠٠	٤٣٢,٦٠٠	الرواتب وما في حكمها
١٠,٠٠٠	١١٠,٥٣١	تعويضات نهاية الخدمة
-	٣٥,٤٩٩	التأمينات الاجتماعية
٣,٦٧٧	٢٥,٨٧٧	صيانة واصلاح
٢١,٣٣٩	١٦,٩٠٩	كهرباء ومياه
١١,٦٤٠	١٠,٦٠٠	اجور تحميل وتنزيل
٨,١٤٨	٧,٠٥١	الهاتف والفاكس والإنترنت
٣٠٠	٦,٥٦٥	الدعاية والاعلان
٢,٠٥٧	٤,٧٦١	محروقات
٢,٠٥٩	٤,٣٧٦	ضيافة ونظافة
٢,٢٣٥	١,٩٩٤	القرطاسية والمطبوعات
٤٠,٩٠٩	-	عمولات البنكية
<b>٤١٤,٣٦٤</b>	<b>٦٥٦,٧٦٣</b>	

(٢٠) إدارة المخاطر:

تعرض 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.

(٢١) 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.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ شوال ١٤٤٣ هـ.