

الجمعية الخيرية بثادق
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٥٣)
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

١٤-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية الخيرية بثادق

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بثادق مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (١٥٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، 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.

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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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.

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 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 تجاوزات 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 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 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 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 لجمعية الخيرية بثادق 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: ١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٩ ابريل ٢٠٢٣ م

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح | الموجودات |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٣,٥٨٠,٣٩٩ | ٣,٧٧٠,٣٧٠ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ١٦٢,٠٦٠ | ٥٨,٥٥٣ | | الأرصدة المدينة الأخرى |
| - | ١٣,٧٥٠ | | المخزون |
| ٣,٧٤٢,٤٥٩ | ٣,٨٤٢,٦٧٣ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٧,٥٠٠,٠٠٠ | ٧,٥٠٠,٠٠٠ | (٥) | استثمارات مالية طويلة الاجل |
| ١,٦٦٤,٠١٥ | ١,٥٧٠,٥١٤ | (٦) | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ١,١٥١,٠٣٨ | ١,٠٩٠,٥٤٧ | (٧) | الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة |
| ١٠,٣١٥,٠٥٣ | ١٠,١٦١,٠٦١ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ١٤,٠٥٧,٥١٢ | ١٤,٠٠٣,٧٣٤ | | إجمالي الموجودات |
| | | | المطلوبات وصافي الأصول |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ١١,٣١٩ | ١٨,٥٠٠ | | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| ١١,٣١٩ | ١٨,٥٠٠ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٣٥,٦٩٦ | ٤٧,٤٠٩ | (٨) | مخصص منافع الموظفين |
| ٣٥,٦٩٦ | ٤٧,٤٠٩ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| ٤٧,٠١٥ | ٦٥,٩٠٩ | | مجموع المطلوبات |
| | | | صافي الأصول |
| ١٣,٣٢٧,٢٦٧ | ١٢,٧٨٨,٧٩٧ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٦٨٣,٢٣٠ | ١,١٤٩,٠٢٨ | (٩) | صافي الأصول المقيدة |
| ١٤,٠١٠,٤٩٧ | ١٣,٩٣٧,٨٢٥ | | مجموع صافي الأصول |
| ١٤,٠٥٧,٥١٢ | ١٤,٠٠٣,٧٣٤ | | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) 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 ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------------|-------------|-------|--|
| | | | | | الإيرادات والمكاسب |
| ١٣٦,١٠٤ | ١٥١,٩٧٤ | - | ١٥١,٩٧٤ | | التبرعات النقدية العامة |
| ٤١٦,٣٤٣ | ٥١٧,٠٥١ | ٥١٧,٠٥١ | - | (١٠) | التبرعات النقدية المقيدة |
| ٢٤٨,٥٣٠ | ٣٠١,٢٨٢ | - | ٣٠١,٢٨٢ | | التبرعات العينية |
| ٦٤٤,١٢٣ | ٧٩٩,٨٣٦ | ٧٩٩,٨٣٦ | - | | تبرعات الزكاة |
| ٤٣٢,٦٤٠ | ٢٣٢,٣٣٠ | ٢٣٢,٣٣٠ | - | (١١) | الدعم الحكومي |
| ٩٨,١٦٤ | ٨٣,١١٠ | - | ٨٣,١١٠ | (١٢) | إيرادات الإيجارات |
| ٨,٤٠٠ | ٦٠٠ | - | ٦٠٠ | | اشتراكات الاعضاء |
| ٢٠,٠٠٠ | ٣٣,٧٠٠ | - | ٣٣,٧٠٠ | (١٣) | إيرادات الأنشطة |
| ١,٦٩٧,٩٦٣ | - | - | - | | ارباح بيع الاستثمارات |
| ١٩,٠١٠ | - | - | - | | ايرادات اخرى |
| | | | | | صافي الأصول المحررة من القيود |
| - | - | (١,٠٨٣,٤٢٠) | ١,٠٨٣,٤٢٠ | | إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| ٣,٧٢١,٢٧٧ | ٢,١١٩,٨٨٣ | ٤٦٥,٧٩٧ | ١,٦٥٤,٠٨٦ | | إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف |
| | | | | | المصروفات والمساعدات |
| (١,٤٥١,٥٥٠) | (٩٠٨,٣١٨) | - | (٩٠٨,٣١٨) | (١٤) | مساعدات نقدية |
| (٣٤٩,١٣٧) | (٢٨٧,٥٣٢) | - | (٢٨٧,٥٣٢) | | مساعدات عينية |
| (٣٣٥,٩٢٦) | (٣١٨,٣٨٩) | - | (٣١٨,٣٨٩) | (١٥) | مصروفات الأنشطة |
| (٢٧٤,١٨٨) | (٣٤٧,٣١١) | - | (٣٤٧,٣١١) | | مصاريف جمع الاموال |
| (١١٦,١١٥) | (١٣٧,١٦٥) | - | (١٣٧,١٦٥) | (١٦) | مصروفات عمومية وادارية |
| (١٤١,٠١٩) | (١٣٣,٣٤٩) | - | (١٣٣,٣٤٩) | (٦) | استهلاك الممتلكات والألات والمعدات |
| (٦٠,٤٩١) | (٦٠,٤٩١) | - | (٦٠,٤٩١) | (٧) | استهلاك الممتلكات الاستثمارية |
| (٢,٧٢٨,٤٢٦) | (٢,١٩٢,٥٥٥) | - | (٢,١٩٢,٥٥٥) | | إجمالي المصروفات والمساعدات |
| ٩٩٢,٨٥١ | (٧٢,٦٧٢) | ٤٦٥,٧٩٧ | (٥٣٨,٤٦٩) | | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| | | | | | البنود الاستثنائية |
| (١٩,٦٨٤) | - | - | - | | تسويات سنوات سابقة |
| (١٩,٦٨٤) | - | - | - | | التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية |
| ٩٧٣,١٦٧ | (٧٢,٦٧٢) | ٤٦٥,٧٩٧ | (٥٣٨,٤٦٩) | | التغير في صافي الأصول |
| ١٣,٠٣٧,٣٣٠ | ١٤,٠١٠,٤٩٧ | ٦٨٣,٢٣٠ | ١٣,٣٢٧,٢٦٧ | | صافي الأصول بداية السنة |
| ١٤,٠١٠,٤٩٧ | ١٣,٩٣٧,٨٢٥ | ١,١٤٩,٠٢٧ | ١٢,٧٨٨,٧٩٨ | | صافي الأصول نهاية السنة |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية بثادق
الجمعية الخيرية بثادق
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٥٣)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | |
|-----------------|-----------------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ٩٧٣,١٦٧ | (٧٢,٦٧٢) | التغير في صافي الأصول |
| | | تعديلات على التغير في صافي الاصول |
| ١٤١,٠١٩ | ١٣٣,٣٤٩ | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٦٠,٤٩١ | ٦٠,٤٩١ | استهلاك الممتلكات الاستثمارية |
| ١٣,٨٩٧ | ١٥,٧١٣ | المكون من مخصص منافع موظفين |
| ١,١٨٨,٥٧٤ | ١٣٦,٨٨١ | التغير في صافي الأصول المعدل |
| | | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة |
| (٤٥,٥٥٥) | ١٠٣,٥٠٨ | الأرصدة المدينة الأخرى |
| ٦٥,٠٠٠ | (١٣,٧٥٠) | المخزون |
| (١٣,١٥٩) | ٧,١٨١ | الأرصدة الدائنة الأخرى |
| - | (٤,٠٠٠) | المسدد من مخصص منافع الموظفين |
| ١,١٩٤,٨٦٠ | ٢٢٩,٨٢٠ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٥٥,٢٦٣) | (٣٩,٨٤٨) | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات |
| (١,٨٤٠,١٢٦) | - | التغير في الاستثمارات طويلة الاجل |
| (١,٨٩٥,٣٨٩) | (٣٩,٨٤٨) | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٧٠٠,٥٢٩) | ١٨٩,٩٧١ | صافي التغير في رصيد النقدية |
| ٤,٢٨٠,٩٢٨ | ٣,٥٨٠,٣٩٩ | رصيد النقدية في بداية السنة |
| ٣,٥٨٠,٣٩٩ | ٣,٧٧٠,٣٧٠ | رصيد النقدية في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية بثادق
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٥٣)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط:-

الجمعية الخيرية بثادق - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٥٣) بتاريخ ٤ ربيع أول ١٤١٩ هـ -
الموافق ٢٩ يونيو ١٩٩٨ هـ.

مقرها-مدينة الرياض -المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد المحتاجين في محافظة بمحافظة ثادق والقرى المجاورة لها.
- العمل على رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والاقتصادي في محافظة بمحافظة ثادق والقرى المجاورة لها طبقاً للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة .
- الإشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الحوادث والكوارث الطارئة .
- غير ماتقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيح تفصيلية بالنظام الأساسي للجمعية.

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. (ايضاح 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.

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 المقدرتها 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 نقد 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 اقتنائها 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"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " 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 الانتماء 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:

| النسبة | البيان |
|--------|-------------------|
| ٪٤ | المباني |
| ٪٢٠ | السيارات |
| ٪١٠ | الأثاث والمفروشات |
| ٪١٥ | عدد واجهزة سكن |

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.

٣-٧ 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.

٣-٨ الدائون 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 المحاسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٩ 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.

٣-١٠ 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.

٣-١١ 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 الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى 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.

١٤-٣ 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 والوحدات 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 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 |
|------------------|------------------|---|
| ٣,١٧٠,٠١٥ | ٣,٣٢٣,٦٠٦ | مصرف الراجحي الرئيسي |
| ١٩٩,٩٩٩ | ١٩٩,٩٩٩ | مصرف الراجحي زكاة |
| ١٠٨,٧٦٢ | ١٢٤,٤٣٦ | مصرف الراجحي زواج |
| ١٠١,٥٢٤ | ١٢٢,٢٣٠ | مصرف الراجحي مشاريع |
| ٩٩ | ٩٩ | مصرف الراجحي تبرعات |
| <u>٣,٥٨٠,٣٩٩</u> | <u>٣,٧٧٠,٣٧٠</u> | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٥) الاستثمارات المالية طويلة الاجل |
| ٤,٠٠٠,٠٠٠ | ٤,٠٠٠,٠٠٠ | محمد عبد العزيز الماجد (محاصة) |
| ٣,٥٠٠,٠٠٠ | ٣,٥٠٠,٠٠٠ | تميم بن عبد الله الماجد (المسكن الأنيق) |
| <u>٧,٥٠٠,٠٠٠</u> | <u>٧,٥٠٠,٠٠٠</u> | |

| الإجمالي | عدد وأجهزة سكن | اثاث ومفروشات | السيارات | المباني | الاراضي | (٦) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي |
|-----------|-------------------|---------------|----------|-----------|---------|--|
| | | | | | | <u>التكلفة</u> |
| ٣,١٩٦,٩٢١ | ٥٠٠,٩٤٤ | ١٩٥,٩٨٢ | ٢٥٨,٧٠١ | ٢,١٦٩,٥٩٤ | ٧١,٧٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٣٩,٨٤٨ | ٦,٤٠٠ | - | ٣,٠٠٠ | ٣٠,٤٤٨ | - | الإضافات |
| ٣,٢٣٦,٧٦٩ | ٥٠٧,٣٤٤ | ١٩٥,٩٨٢ | ٢٦١,٧٠١ | ٢,٢٠٠,٠٤٢ | ٧١,٧٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| | | | | | | <u>الإهلاك المتراكم</u> |
| ١,٥٣٢,٩٠٦ | ٤٦١,٩٩٧ | ١٥٠,٢٧٣ | ١٩٦,٩٠٤ | ٧٢٣,٧٣٢ | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ١٣٣,٣٤٩ | ١٣,٤٩٦ | ١٢,٢٠٦ | ٢٠,٠٤٠ | ٨٧,٦٠٧ | - | إهلاك السنة |
| ١,٦٦٦,٢٥٥ | ٤٧٥,٤٩٣ | ١٦٢,٤٧٩ | ٢١٦,٩٤٤ | ٨١١,٣٣٩ | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| | | | | | | <u>القيمة الدفترية</u> |
| ١,٥٧٠,٥١٤ | ٣١,٨٥١ | ٣٣,٥٠٣ | ٤٤,٧٥٧ | ١,٣٨٨,٧٠٣ | ٧١,٧٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ١,٦٦٤,٠١٥ | ٣٨,٩٤٧ | ٤٥,٧٠٩ | ٦١,٧٩٧ | ١,٤٤٥,٨٦٢ | ٧١,٧٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |

(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

| التكلفة | أراضي | مباني | اجمالي |
|--------------------------------|---------|-----------|-----------|
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١٤,٠٠٠ | ١,٥١٢,٢٨٦ | ١,٨٢٦,٢٨٦ |
| إهلاك السنة | - | - | - |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١٤,٠٠٠ | ١,٥١٢,٢٨٦ | ١,٨٢٦,٢٨٦ |
| <u>الإهلاك المتراكم</u> | | | |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | - | ٦٧٥,٢٤٨ | ٦٧٥,٢٤٨ |
| إهلاك السنة | - | ٦٠,٤٩١ | ٦٠,٤٩١ |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | - | ٧٣٥,٧٣٩ | ٧٣٥,٧٣٩ |
| <u>القيمة الدفترية</u> | | | |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١٤,٠٠٠ | ٧٧٦,٥٤٧ | ١,٠٩٠,٥٤٧ |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١٤,٠٠٠ | ٨٣٧,٠٣٨ | ١,١٥١,٠٣٨ |

(٨) مخصص منافع الموظفين

| رصيد اول المدة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|-------------------|------------------|------------------|
| المكون خلال العام | ٣٥,٦٩٦ | ٢١,٧٩٩ |
| المسدد خلال العام | (٤,٠٠٠) | - |
| | ٤٧,٤٠٩ | ٣٥,٦٩٦ |

(٩) صافي الأصول المقيدة

| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المحصر من القيود خلال العام | المقيد خلال العام | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | |
|--------------------------------|-----------------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------------|
| ١٣٣,٦٢٣ | ١٢٢,٨٨٤ | ١٢٥,٨٨٥ | ١٣٠,٦٢٢ | مشاريع تحليلية المياه |
| ٥١,٢٧٧ | - | - | ٥١,٢٧٧ | حاويات الملابس |
| - | ١٧٠,٠٠٠ | ١٧٠,٠٠٠ | - | تحسين مباني |
| - | ٣٩,٦٧٤ | ٣٩,٦٧٤ | - | اعانة زواج |
| ٢١٨,٨٦٦ | ٥٨٠,٩٧٠ | ٧٩٩,٨٣٦ | - | الزكاة |
| ٣١,٦٠٠ | ٤٣,٦٠٠ | ٥٥,٢٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | تبرعات ايتام |
| - | ٢١,٥١٦ | ٢١,٥١٦ | - | تبرعات للمساعدات الموسمية |
| - | ١٠٤,٧٧٦ | ١٠٤,٧٧٦ | - | السلال الغذائية |
| ٧٢,٥٨٠ | - | - | ٧٢,٥٨٠ | تبرعات نقدية مشروطة |
| ٦٤١,٠٨١ | - | ٢٣٢,٣٣٠ | ٤٠٨,٧٥١ | اعانة الوزارة - دعم تشغيلي |
| ١,١٤٩,٠٢٧ | ١,٠٨٣,٤٢٠ | ١,٥٤٩,٢١٧ | ٦٨٣,٢٣٠ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٠) التبرعات النقدية المقيدة |
|------------------|------------------|---|
| - | ١٧٠,٠٠٠ | تبرعات لتحسين المباني |
| ٢١١,٣٣٠ | ١٢٥,٨٨٥ | تبرع محطة التحلية |
| ١٢٥,٠٠٠ | ١٠٤,٧٧٦ | السلة الغذائية |
| ٣٨,٠٠٠ | ٥٥,٢٠٠ | تبرعات للمساعدات |
| ١٥,٤٩٩ | ٣٩,٦٧٤ | اعانة زواج |
| ٢٦,٥١٤ | ٢١,٥١٦ | مساعدات موسمية |
| ٤١٦,٣٤٣ | ٥١٧,٠٥١ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١١) الدعم الحكومي |
| ٤٢٣,٦٤٠ | ٢٣٢,٣٣٠ | اعانة تشغيلية |
| ٤٢٣,٦٤٠ | ٢٣٢,٣٣٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٢) إيرادات الإيجارات |
| ٩٨,١٦٤ | ٨٣,١١٠ | إيرادات ايجارات شقق ومحلات للمشروع والمبنى الاستثماري |
| ٩٨,١٦٤ | ٨٣,١١٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٣) إيرادات الانشطة |
| ٢٠,٠٠٠ | ٣٣,٧٠٠ | إيرادات حاويات الملابس والورق |
| ٢٠,٠٠٠ | ٣٣,٧٠٠ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٤) مساعدات نقدية |
| ١,٣٣٣,٥٥٠ | ٨١١,٣١٨ | مساعدات نقدية |
| ١١٨,٠٠٠ | ٩٧,٠٠٠ | مساعدات زواج |
| ١,٤٥١,٥٥٠ | ٩٠٨,٣١٨ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٥) مصروفات الأنشطة |
| ١٣,٠٠٦ | ٢٩,٠١٢ | مساعدات أخرى |
| ١٢٥,٠٠٠ | ١٢٤,٧٧٥ | مصروفات السلة الغذائية |
| ١٩٧,٣٣٠ | ١٢٢,٨٨٤ | محطة التحلية |
| - | ٤١,٧١٨ | برامج موسمية |
| ٥٩٠ | - | مصروفات حاويات الملابس والورق |
| ٣٣٥,٩٢٦ | ٣١٨,٣٨٩ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م | (١٦) مصروفات عمومية وإدارية |
|-----------------|-----------------|------------------------------|
| - | ٥٢,٢٣٧ | مصاريف حكومية |
| ٤٣,٠٢٩ | ٤٠,٠٠٠ | تأمينات اجتماعية |
| ٨,٧٤١ | ١٠,١١٣ | أجور ونقل عمال وتحميل وتنزيل |
| ٨,٥٦٦ | ٧,٦٧٧ | مصاريف بريد وهاتف وانترنت |
| ١,٥٣٣ | ٧,٨٤٢ | تأمينات طبي وعلاج |
| ٤,٧٩٤ | ٤,٦٦٩ | مصاريف كهرباء ومياه |
| ٩,٩٦٣ | ٤,٥٧٨ | مصاريف ضيافة ونظافة |
| ٥٩٩ | ٣,٩٩٤ | مصاريف سفر وانتقال |
| ٤,٧٨٠ | ٢,٩٦٦ | مصاريف دعاية وإعلان |
| ٢,٤٣٥ | ٢,١٢٣ | محروقات وصيانة سيارات |
| ١,٩٢٩ | ٩٤٣ | ادوات كتابية ومطبوعات |
| ١٧ | ٢٣ | مصاريف بنكية |
| ٢٩,٧٢٩ | - | مصاريف رسوم واشتراكات |
| <u>١١٦,١١٥</u> | <u>١٣٧,١٦٥</u> | |

(١٧) 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 الفترة.

(١٨) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث 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.

(١٩) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٩ ابريل ٢٠٢٣ م .