

جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٠)
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
١٦-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٢٣٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 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 تحريف 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن 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.
- 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 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 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.

• 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 تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج 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: ٢٧ شوال ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٧ مايو ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٢٩٢,٥٩٤	٢,٦٣٨,٩٢٤	(٤)	التقديرات وما في حكمه
-	٧,٨٧٢		المخزون
٣٠٤,٩٧٤	٢٩٩,٩٨٥	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٥٩٧,٥٦٨	٢,٩٤٦,٧٨١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٢,٨٥٨	١٧٧,٠٩٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,٨٧٨	٤٤,٦٤٨	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٥٠,٧٣٦	٢٢١,٧٤٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٦٤٨,٣٠٤	٣,١٦٨,٥٢٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٧,٢٣٨	٦٢,٢٨٤	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٧,٢٣٨	٦٢,٢٨٤		مجموع مطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٥٥٤	١٧,٦٤٠	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٧,٥٥٤	١٧,٦٤٠		مجموع مطلوبات غير المتداولة
١٤,٧٩٢	٧٩,٩٢٤		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤٥٩,٥٨٦	٧٩٢,٩٣٤		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٧٣,٩٢٧	٢,٢٩٥,٦٦٩	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١,٦٣٣,٥١٢	٣,٠٨٨,٦٠٣		إجمالي صافي الأصول
١,٦٤٨,٣٠٤	٣,١٦٨,٥٢٧		إجمالي صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) 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	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب
١,٠٧٨,٦٦٠	١,١٧٢,٩٨٢	-	١,١٧٢,٩٨٢		التبرعات النقدية غير المقيدة
-	١,٢٣٥	-	١,٢٣٥		تبرعات الرسائل النصية
٢,٣٦٨,٥١٢	١,٣٤٥,٧٤٢	١,٣٤٥,٧٤٢	-	(١١)	التبرعات النقدية المقيدة
٨٤,٧٤٩	٤٥٣,٧٠٢	٤٥٣,٧٠٢	-		تبرعات الزكاة
٥١١,٥٤٧	٣٣٠,٥١٦	-	٣٣٠,٥١٦	(١٢)	التبرعات العينية
٢١٦,٣٥٠	٨٥٧,٨٩٩	٨٥٧,٨٩٩	-	(١٣)	المنح الحكومية
-	٦٦٩,٧٠٠	٦٦٩,٧٠٠	-	(١٤)	تبرعات منصة احسان
١٥,٠٠٠	٢٣,٥٧٥	-	٢٣,٥٧٥		تبرعات عينية - اصول
١٧,٠٠٠	١١,٥٠٠	-	١١,٥٠٠		إيرادات الاشتراكات
١,٢٧٥,٥٠٠	٧٧١,٠٥٨	-	٧٧١,٠٥٨		تبرعات خدمات تطوعية
٢٠,٠٩١	٣١٠,١٤٥	-	٣١٠,١٤٥		تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
					صاف الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢,٢٠٥,٣٠١)	٢,٢٠٥,٣٠١		قيود إعادة تصنيف لتحقيق الاستخدام
٥,٥٨٧,٤٠٩	٥,٩٤٨,٠٥٣	١,١٢١,٧٤٢	٤,٨٢٦,٣١٢		إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
					المصروفات والخسائر
-	(٤١٧,٧٥٥)	-	(٤١٧,٧٥٥)		مصارف الزكاة الشرعية
(٥٠٨,٩٤٧)	(٣١٦,٧٠٤)	-	(٣١٦,٧٠٤)	(١٥)	مصروفات عينية
(١,٢٧٥,٥٠٠)	(٧٧١,٠٥٨)	-	(٧٧١,٠٥٨)		مصروفات خدمات تطوعية
-	(٨٣,٣٤٧)	-	(٨٣,٣٤٧)	(١٦)	مصروفات الحوكمة
-	(٥٠٩,٨٠٠)	-	(٥٠٩,٨٠٠)	(١٧)	مصروفات جمع الأموال
-	(٤٢٠,٤١٤)	-	(٤٢٠,٤١٤)	(١٨)	تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
-	(٢١١,٦٥٢)	-	(٢١١,٦٥٢)	(١٩)	مصروفات منصة احسان
(١,٠٩٥,٠٦٧)	(٧٥٢,٠٤٦)	-	(٧٥٢,٠٤٦)	(٢٠)	مصروفات البرامج والأنشطة
(١,١٥٩,١٤٩)	(٩٦٣,٨٥٩)	-	(٩٦٣,٨٥٩)	(٢١)	مصروفات إدارية وعمومية
(٩,٢٦٧)	(٢١,٠٩٩)	-	(٢١,٠٩٩)	(٦)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٢,٠٧٠)	(٧,٣٧٠)	-	(٧,٣٧٠)	(٧)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٤,٠٥٠,٠٠٠)	(٤,٤٧٥,١٠٤)	-	(٤,٤٧٥,١٠٤)		إجمالي المصروفات والخسائر
١,٥٣٧,٤٠٩	١,٤٧٢,٩٥٠	١,١٢١,٧٤٢	٣٥١,٢٠٨		التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
(٣,٣٣٠)	-	-	-		خسائر بيع الممتلكات والألات والمعدات
-	(١٧,٨٦٠)	-	(١٧,٨٦٠)		تسويات سنوات سابقة
(٣,٣٣٠)	(١٧,٨٦٠)	-	(١٧,٨٦٠)		التغير في البنود الاستثنائية
١,٥٣٤,٠٧٩	١,٤٥٥,٠٩٠	١,١٢١,٧٤٢	٣٣٣,٣٤٨		التغير في صافي الاصول
٩٩,٤٣٤	١,٦٣٣,٥١٣	١,١٧٣,٩٢٧	٤٥٩,٥٨٦		صافي الأصول بداية السنة
١,٦٣٣,٥١٣	٣,٠٨٨,٦٠٣	٢,٢٩٥,٦٦٩	٧٩٢,٩٣٤		صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٥٣٤,٠٧٨	١,٤٥٥,٠٩٠	التغير في صافي الأصول
٩,٢٦٧	٢١,٠٩٩	استهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
٢,٠٧٠	٧,٣٧٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٣,١٢٨	١٠,٠٨٦	المكون من مخصص منافع الموظفين
٣,٣٣٠	-	خسائر بيع الممتلكات والآلات والمعدات
١,٥٦١,٨٧٣	١,٤٩٣,٦٤٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		تعديلات على الموجودات والمطلوبات
-	(٧,٨٧٢)	المخزون
(٣٠١,٩٨٧)	٤,٩٩٠	الأرصدة المدينة الأخرى
٧,٢٣٨	٥٥,٠٤٦	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٥,٥٧٤)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١,٢٦١,٥٥٠	١,٥٤٥,٨٠٨	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٩٥١)	(١٥٥,٣٣٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤٤,١٤٠)	إضافات الموجودات غير الملموسة
٣٠,٠٠٠	-	الاستيعادات من الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٤٨	(١٩٩,٤٧٩)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
١,٢٦٢,٥٩٨	١,٣٤٦,٣٢٩	التغير في النقد وما في حكمه
٢٩,٩٩٦	١,٢٩٢,٥٩٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢٩٢,٥٩٤	٢,٦٣٨,٩٢٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية تيسير لمساعدة ذوي الإعاقة على الزواج هي جمعية خيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٣٠) بتاريخ ١٨ رمضان ١٤٤٠ هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٩ م . مقرها- مدينة الرياض- المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- المساهمة في إعانة المقبلين على الزواج من ذوي الإعاقة مادياً وعينياً.
- توعية المقبلين على الزواج من ذوي الإعاقة بالقضايا الأسرية.
- تقديم الاستشارات الأسرية التي تساعد على استقرار الحياة الزوجية
- التوفيق بين الراغبين في الزواج من ذوي الإعاقة.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول 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 والتقدير

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. 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 (تتمة):

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها فناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية 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 والألات 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 جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ 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 أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٤-٣ الممتلكات والألات والمعدات

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

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٪١٠	الأثاث والمفروشات
٪١٥	أجهزة كهربائية وحاسب آلي

٤-٣ الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

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

٥-٣ 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 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.

٦-٣ 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.

٧-٣ 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.

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 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.

٣-١٩ 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.

٣-١٠ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها 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 التوبوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-١١ 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٠٧٣,٩٢٥	١,٨٨٠,٨٥٣	مصرف الراجحي
١٧٦,٥١٦	٥٦٠,٧٤٤	مصرف الانماء
٤٢,١٥٣	١٩٧,٣٢٧	البنك الأهلي التجاري
١,٢٩٢,٥٩٤	٢,٦٣٨,٩٢٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
١٣٠,٠٠٧	١٦٠,٢٣٧	مصروفات مدفوعة مقدمة
١٥٤,٤٦٨	١٠٨,٧٦٤	ضريبة القيمة المضافة
١٣,٠٠٠	١٤,٠٠٠	إيرادات وتبرعات مستحقة
٧,٥٠٠	١٠,٠٠٠	موردين دفعات مقدمة
-	٥,٩٨٣	ذمم العاملين
-	١,٠٠٠	تأمين مسترد
٣٠٤,٩٧٤	٢٩٩,٩٨٥	

الإجمالي	لوحات اعلانية	تحسينات على مباني مستأجرة	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الأثاث المكتبي	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أدوات وأجهزة العرض	عدد وادوات	أجهزة حاسب الي وظابعات	(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
									<u>التكلفة</u>
٤٩,٢٠٥	-	-	-	٥,٧٥٩	-	-	٤,٢٠٤	٣٩,٢٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥٥,٣٣٩	١٢,٩٧٥	٤,٩٠١	٢,٤٣٦	٨٤,٥٥٩	٢١,٢٥٦	٤,٣٤٠	-	٢٤,٨٧٢	إضافات
-	-	-	٣٦٩	(٣٦٩)	١,٦٠٤	٥٠٠	(٢,١٠٤)	-	تحويلات بين البنود
٢٠٤,٥٤٤	١٢,٩٧٥	٤,٩٠١	٢,٨٠٥	٨٩,٩٤٩	٢٢,٨٦٠	٤,٨٤٠	٢,١٠٠	٦٤,١١٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
									<u>مجمع الاستهلاك</u>
٦,٣٤٨	-	-	-	٤	-	-	٣٦٢	٥,٩٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢١,٠٩٩	١,٢٩٨	٣٢	٢٧٠	٧,٤٧٦	٢,٤٧٠	٥٨٥	٣١٥	٨,٦٥٢	إضافات
-	-	-	٥٥	-	٧٥	٧٥	(٢٠٥)	-	تحويلات بين البنود
٢٧,٤٤٦	١,٢٩٨	٣٢	٣٢٥	٧,٤٨١	٢,٥٤٥	٦٦٠	٤٧٢	١٤,٦٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
									<u>القيمة الدفترية</u>
١٧٧,٠٩٨	١١,٦٧٧	٤,٨٦٩	٢,٤٨٠	٨٢,٤٦٨	٢٠,٣١٦	٤,١٨٠	١,٦٢٨	٤٩,٤٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٢,٨٥٧	-	-	-	٥,٧٥٤	-	-	٣,٨٤٢	٣٣,٢٦١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	الخطة الاستراتيجية	برامج ومواقع	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٠,٣٥٠	-	١٠,٣٥٠	التكلفة
٤٤,١٤٠	٥,٩٨٠	٣٨,١٦٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٤,٤٩٠	٥,٩٨٠	٤٨,٥١٠	إضافات
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٤٧٢	-	٢,٤٧٢	الإطفاء المتراكم
٧,٣٧٠	٧٨٤	٦,٥٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩,٨٤٢	٧٨٤	٩,٠٥٨	إطفاء السنة
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٤,٦٤٨	٥,١٩٦	٣٩,٤٥٢	القيمة الدفترية
٧,٨٧٨	-	٧,٨٧٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى
١,٣١٦	٣٩,٣٦٢	منافع وخدمات مستحقة
٣,٥٢٠	١٠,٥٧٤	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	٨,٨٤٨	تكاليف تشغيلية أخرى - مستحقة
-	٣,٥٠٠	إيرادات اشتراكات مقدمة
٤٠٠	-	رواتب واجور مستحقة
٢,٠٠١	-	ذمم العاملين
٧,٢٣٧	٦٢,٢٨٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مخصص منافع الموظفين
-	٧,٥٥٤	الرصيد اول السنة
١٣,١٢٨	١٠,٠٨٦	المكون خلال السنة
(٥,٥٧٤)	-	المستخدم خلال السنة
٧,٥٥٤	١٧,٦٤٠	

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	المستخدم خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	(١٠) صافي الاصول المقيدة
٩٢٥,٠٠٠	-	٥٤٠,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠	برامج عانية
٥٨٩,٧٠٦	(١٣٤,٨٧٠)	٤٧٠,٠٠٠	٢٥٤,٥٧٦	رعاية حفل الزفاف الخيري
-	(٤٦٦,٣٥٠)	٣٠٠,٠٠٠	١٦٦,٣٥٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
-	(١٣٧,٦٥٩)	-	١٣٧,٦٥٩	التدريب والتأهيل واعي
١٢٠,٦٩٧	(٤١٧,٧٥٥)	٤٥٣,٧٠٢	٨٤,٧٤٩	زكاة
-	(٥٤,٥٠١)	-	٥٤,٥٠١	برامج موسمية
-	(٥٥٠,٠٠٠)	٥٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المنح الحكومي دعم القطاع
٦٦,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	مشروع تأثيث السكن (عون)
-	(١٤,٨٣٤)	٩,٧٤٢	٥,٠٩٢	المتجر الإلكتروني
١٤٥,٠٣٧	(٢٠٤,٩٦٣)	٣٥٠,٠٠٠	-	منصة إحسان - برنامج عانية
٣١٨,٠٤٨	(١,٦٥٢)	٣١٩,٧٠٠	-	منصة إحسان - مشروع تأثيث السكن (عون)
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	مركز الاستشارات
١٠٢,١٨٠	(١٥٢,٨٢٠)	٢٥٥,٠٠٠	-	ايجارات منازل المستفيدين
-	(٤,٠٠٠)	٤,٠٠٠	-	مسابقة تيسير الأسبوعية
-	(١٧,٠٠٠)	١٧,٠٠٠	-	منصة قران
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
٢٩,٠٠٢	-	٢٩,٠٠٢	-	المنح الحكومي - مشروع تأثيث السكن لذوي الإعاقة (عون)
-	(٣,٨٦٠)	٣,٨٦٠	-	المنح الحكومي - إيجار منازل-
-	(٥,٠٣٧)	٥,٠٣٧	-	المنح الحكومي - برنامج عانية
٢,٢٩٥,٦٦٩	(٢,٢٠٥,٣٠١)	٣,٣٢٧,٠٤٣	١,١٧٣,٩٢٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٩٦٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠	برنامج عانية
١,٠١٥,٣٠٠	٤٧٠,٠٠٠	رعاية حفل الزفاف الخيري
-	٢٥٥,٠٠٠	ايجارات منازل المستفيدين
٣٦,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مشروع تأثيث السكن لذوي الإعاقة (عون)
-	٢٠,٠٠٠	مركز الاستشارات
-	١٧,٠٠٠	منصة قران
٥,٠٩٢	٩,٧٤٢	المتجر الإلكتروني
-	٤,٠٠٠	مسابقة تيسير الأسبوعية
١٠٠,٠٠٠	-	برامج موسمية
٢٤,١٢٠	-	السلة الغذائية
٢٠٣,٠٠٠	-	برنامج التدريب والتأهيل " واعي "
٢٥,٠٠٠	-	برامج الجمعية
٢,٣٦٨,٥١٢	١,٣٤٥,٧٤٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) التبرعات العينية
٥٠٨,٥٤٧	١٤٥,٩٦٠	حفل الزفاف الجماعي
-	١٢٠,٧٤٤	هدية تيسير الرمضانية
-	٥٠,٠٠٠	كوبونات تأجير سيارات
٤٠٠	٦,٠٣٦	تبرع كرتون مياه
-	٥,٦٥٧	تبرعات عينية - ملابس، أحذية، شنط
-	١,٥٦٩	تبرعات عينية غير مقيدة - العينات والهدايا
-	٥٥٠	تبرعات وهبات غير مقيدة - ضيافة
٢,١٠٠	-	تبرع من شركة مساعي الخير
٥٠٠	-	تبرع من جمعية ارتقاء
٥١١,٥٤٧	٣٣٠,٥١٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) المنح الحكومية
٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم برامج وانشطة الجمعية
١٦٦,٣٥٠	٣٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - تشغيلي
-	٢٩,٠٠٢	اعانة الوزارة - مشروع تأثيث السكن لذوي الإعاقة (عون)
-	٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي
-	٥,٠٣٧	اعانة الوزارة - برنامج عانية
-	٣,٨٦٠	اعانة الوزارة - إيجار منازل
٢١٦,٣٥٠	٨٥٧,٨٩٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) تبرعات منصة احسان
-	٣٥٠,٠٠٠	برنامج عانية
-	٣١٩,٧٠٠	مشروع تأثيث السكن (عون)
-	٦٦٩,٧٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) مصروفات عينية
٥٠٨,٩٤٧	١٤٥,٩٦٠	حفل الزفاف الجماعي
-	١٢٠,٧٤٤	هدية تيسير الرمضانية
-	٥٠,٠٠٠	كوبونات تأجير سيارات
٥٠٨,٩٤٧	٣١٦,٧٠٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) مصروفات الحوكمة
-	٣٧,٨٤٤	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	٣٤,٨٩٩	مزايا وحوافز
-	٩,٩٦٥	الايجارات
-	٦٣٩	المنافع والخدمات والتأمين
-	٨٣,٣٤٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٧) مصروفات جمع الاموال
-	٢٨٦,٥٤٠	تكاليف تسويقية
-	٢١١,٦٤٣	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	٥,٠٠٠	مزايا وحوافز
-	٣,٦٧٤	تكاليف تشغيلية أخرى
-	٢,٢٤٨	المنافع والخدمات والتأمين
-	٦٩٦	الايجارات
-	٥٠٩,٨٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٨) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
-	٣٤٣,٨٨٩	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	٣٢,٦٠٧	المستهلكات
-	٢١,٩٧٥	تكاليف تشغيلية أخرى
-	١١,٠٣٢	مزايا وحوافز
-	١٠,٩١١	المنافع والخدمات والتأمين
-	٤٢٠,٤١٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٩) مصروفات منصة احسان
-	٢١٠,٠٠٠	برنامج عانية
-	١,٦٥٢	مشروع تأثيث السكن لذوي الإعاقة (عون)
-	٢١١,٦٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢٠) مصروفات البرامج والانشطة
٦٥,٢١٧	٣٢٠,٨٧٠	برنامج التدريب والتأهيل " واعي "
-	١٥٦,٦٨٠	برنامج إيجار
٣٨٤,٠٠٠	١٣٤,٨٧٠	رعاية حفل الزفاف
-	١١٧,٤١٥	(٢٠-١) مركز الاستشارات (مشورة تيسير)
-	١٤,١٠٠	المؤتمر العربي (آفاق مشرقية)
-	٤,٠٠٠	مسابقة تيسير الأسبوعية
-	١,٦٣٩	مسابقة تيسير الرمضانية
-	١,٤٧١	حفل مركز التأهيل
-	١,٠٠٠	مبادرة اسمعي
٥٧٥,٠٠٠	-	مساعدات الزواج
٤٠,٠٠٠	-	مصروفات ايجار - محملة على النشاط
٢٨,٢٠٠	-	السلة الغذائية
٢,٦٥٠	-	الامسيات التوعوية
<u>١,٠٩٥,٠٦٧</u>	<u>٧٥٢,٠٤٦</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢٠-١) مركز الاستشارات
-	١٠٧,١٤١	ايجار مكاتب
-	٤,٣٤٨	تكاليف تشغيلية اخري -دراسات
-	٢,٩٨٦	الكهرباء
-	٢,٣٤٠	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٥٠٠	مصاريف حكومية رسوم
-	١٠٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	<u>١١٧,٤١٥</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢١) المصروفات العمومية والإدارية
٦٠١,٥٥٧	٣٨١,٩٠٢	الرواتب والاجور وما في حكمها
١٠,١٠٠	١٨٦,١٩٦	تكاليف مهنية واستشارات
-	١٤٣,٩٣٩	الايجازات
١٦,٤٦٧	٥٥,١٧٩	تكاليف تشغيلية أخرى
٤٣,٥٥٠	٣٩,٣٤٢	تأمينات اجتماعية
١٥,٤٧٢	٢٤,٣٩٥	مصاريف الدعاية والاعلان
٢,٨٢٠	٢٠,٩٨٢	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١,٠٦٠	٢٠,٤٤٤	مصاريف الضيافة والنظافة
١١,١٠٠	١٧,٧٦٧	مكافآت وحوافز اخري
٢,١١٣	١٧,٥٢٦	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٩,٩٣٢	١٤,٢٥٦	مستهلكات أخرى
١٣,٢٧٤	١٠,١٠٦	الهاتف والفاكس والانترنت والبريد
١٣,١٢٧	١٠,٠٨٦	تعويضات نهاية الخدمة
٩٠	٦,٥٠٧	التامين الطبي
٣,٣٢٣	٦,١٥٠	الصيانة والإصلاح
-	٣,٢٣٣	مستلزمات المطبخ
٥,٢٣٣	٢,٩٢٤	الكهرباء
-	١,٧٣٤	الوقود والمحروقات
-	٨٤١	اجور تحميل وتنزيل
٥٠٠	٣٥٠	مصاريف حكومية
٣٧٧,٨٠٥	-	تكاليف تسويقية اخري
٣١,٦٢٥	-	عقود الصيانة والتشغيل
<u>١,١٥٩,١٤٩</u>	<u>٩٦٣,٨٥٩</u>	

(٢٢) 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.

(٢٣) 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.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ١٧ مايو ٢٠٢٣ م .