

جمعية التنمية الأهلية بحرمة
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
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 التنمية الأهلية بحرمه

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بحرمه مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٤٣٠٧) 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 (٢١) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة لجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

طبقاً لإيضاح رقم (١) بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢٢م تم تغيير اسم الجمعية ليصبح / جمعية التنمية الأهلية بحرمه مسجلة تحت رقم (٤٣٠٧) بدلاً من / لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحرمه مسجلة تحت رقم (٤٧).

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.

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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول 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 رأي. 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 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 رأي. 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 التنمية الأهلية بحرمّة 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 ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٣ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٥ مارس ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,١٦٤,٥١٠	٨٤٧,١٣٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٦,٧١٥	٦٧,٣١٣	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,١٧١,٢٢٥	٩١٤,٤٤٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	٤٥,٧٦٣	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٨٢٠,٨٧٨	٨٦٨,٦٧٩	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٥٦٤	١,٠٤٣	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٨٢٢,٤٤٢	٩١٥,٤٨٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٩٩٣,٦٦٧	١,٨٢٩,٩٣٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	١٠,٦٣٠	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	١٠,٦٣٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٧,٢٩٩	٢٩,٩٥٠	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
١٧,٢٩٩	٢٩,٩٥٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٧,٢٩٩	٤٠,٥٨٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١,٦٣٢,٤٨١	١,٥٤٨,٣٥١		صافي الأصول غير المقيدة
٣٤٣,٨٨٧	١٨٣,٢٥٦	(١١)	صافي الأصول المقيدة
-	٥٧,٧٤٣	(١٢)	صافي أصول الاوقاف
١,٩٧٦,٣٦٨	١,٧٨٩,٣٥٠		مجموع صافي الأصول
١,٩٩٣,٦٦٧	١,٨٢٩,٩٣٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الأهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الاقواقف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الإيرادات والمكاسب					
إيرادات الدعم الاهلي	٢٩٧,٣٥٠	-	-	٢٩٧,٣٥٠	٣٧٥,٢٠٣
التبرعات النقدية المقيدة (١٣)	-	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	-
تبرعات لشراء او بناء اوقاف	-	-	١٦٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	-
ايرادات اشتراكات الاعضاء	٤٠٠	-	-	٤٠٠	١,٥٠٠
المنح الحكومية والجهات الأخرى (١٤)	-	٥,٢٠٥	-	٥,٢٠٥	٢٨٩,٥٦٨
ايرادات الأنشطة (١٥)	٢١٩,٨٢٣	-	-	٢١٩,٨٢٣	٧٥,١٣٢
ايرادات أخرى	-	-	-	-	٥,٥٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٠٨,٠٩٣	(٢٠٥,٨٣٦)	(١٠٢,٢٥٧)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف	٨٢٥,٦٦٦	(١٦٠,٦٣١)	٥٧,٧٤٣	٧٢٢,٧٧٨	٧٤٦,٩٠٣
المصروفات والمساعدات					
مصروفات الحوكمة	(١٢,٠٠٠)	-	-	(١٢,٠٠٠)	-
مصروفات الاوقاف	(٢,٩٥٤)	-	-	(٢,٩٥٤)	-
تكاليف تشغيلية محملة على النشاط (١٦)	(٢٦٩,١٣٠)	-	-	(٢٦٩,١٣٠)	(٥٣,٧٠٨)
مصروفات البرامج والأنشطة (١٧)	(٥٠٨,٧٨١)	-	-	(٥٠٨,٧٨١)	(٢١٦,١٢٤)
مصروفات عمومية وإدارية (١٨)	(٩٣,١٩٣)	-	-	(٩٣,١٩٣)	(٢٠١,٩٠١)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	(٥٥,٩٨٠)	-	-	(٥٥,٩٨٠)	(٥٧,٤١١)
اطفاء الموجودات غير الملموسة (٨)	(٥٢١)	-	-	(٥٢١)	(٧٩٨)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٩٤٢,٥٥٩)	-	-	(٩٤٢,٥٥٩)	(٥٢٩,٩٤٣)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة التشغيلية	(١١٦,٨٩٣)	(١٦٠,٦٣١)	٥٧,٧٤٣	(٢١٩,٧٨١)	٢١٦,٩٦٠
البند الاستثنائية					
ارباح بيع الممتلكات والآلات والمعدات	٤٠,١٧٥	-	-	٤٠,١٧٥	-
تسويات سنوات سابقة	(٧,٤١٢)	-	-	(٧,٤١٢)	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٣٢,٧٦٣	-	-	٣٢,٧٦٣	-
التغير في صافي الأصول	(٨٤,١٣٠)	(١٦٠,٦٣١)	٥٧,٧٤٣	(١٨٧,٠١٨)	٢١٦,٩٦٠
صافي الأصول بداية السنة	١,٦٣٢,٤٨١	٣٤٣,٨٨٧	-	١,٩٧٦,٣٦٨	١,٧٥٩,٤٠٨
صافي الأصول نهاية السنة	١,٥٤٨,٣٥١	١٨٣,٢٥٦	٥٧,٧٤٣	١,٧٨٩,٣٥٠	١,٩٧٦,٣٦٨

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢١٦,٩٦٠	(١٨٧,٠١٩)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٥٧,٤١١	٥٥,٩٨٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٧٩٨	٥٢١	إطفاء الموجودات غير الملموسة
	٤,١٧٥	تسويات سنوات سابقة
١٧,٢٩٩	٨,٣١٨	المكون من مخصص منافع الموظفين
٢٩٢,٤٦٨	(١١٨,٠٢٥)	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٦,٧١٥)	(٦٠,٥٩٨)	الأرصدة المدينة الأخرى
-	١٠,٦٣٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٨٥,٧٥٣	(١٦٧,٩٩٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٤٥,٧٦٣)	مشروعات تحت التنفيذ
(٩٣,٧٠٠)	(١٠٣,٦٢٢)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(٩٣,٧٠٠)	(١٤٩,٣٨٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٩٢,٠٥٣	(٣١٧,٣٧٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٩٧٢,٤٥٦	١,١٦٤,٥٠٩	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,١٦٤,٥٠٩	٨٤٧,١٣٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية التنمية الأهلية بحرمه - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧) بتاريخ ٥ جمادى الثاني ١٤٠٨ هـ _ الموافق ٢٥ يناير ١٩٩٨ م. مقرها-مدينة الرياض -المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢٢ م تم تغيير أسم الجمعية ليصبح / جمعية التنمية الأهلية بحرمه مسجلة تحت رقم (٤٣٠٧) بدلاً من لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحرمه مسجلة تحت رقم (٤٧).

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- اجراء البحوث والدراسات الاجتماعية والصحية .
- نشر الوعي في كافة المجالات الاجتماعية والثقافية والصحية .
- العمل على تنمية الموارد والامكانيات المتاحة في المجتمع المحلي.
- اتاحة الفرصة للمرأة للمشاركة بدور ايجابي وفعال في اطار القيم الاسلامية.
- رعاية الشباب وتوجيه طاقاتهم وتنمية مواهبهم وقدراتهم.
- العناية بالطفل وتهيئته للجو الدراسي.

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 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

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات "تنمة"

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

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها 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 المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار 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 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" "تمة"

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 أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والالات والمعدات

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

البيان	النسبة
المباني	٤٪
السيارات	٢٠٪
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢٠٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪
عدد و اجهزة كهربائية	١٥٪
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٢٠٪

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 المقدّر 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 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 أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 بتوقيات هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. 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.

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في عوائد 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.

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.

١١-٣ 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 التبويب 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.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام 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.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ 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.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصرف الانماء
١,١٦٤,٥١٠	٨٤٧,١٣٢	
١,١٦٤,٥١٠	٨٤٧,١٣٢	
		(٥) الارصدة المدينة الاخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	سلف الموظفين
٢,٠٠٠	٦٣,٠٠٠	
-	٤,٣١٣	المنافع والخدمات والتأمين المقدمة
٤,٧١٥	-	موردين دفعات مقدمة
٦,٧١٥	٦٧,٣١٣	
		(٦) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	فصول الطفولة المبكرة
-	٤٥,٧٦٣	
-	٤٥,٧٦٣	

جمعية التنمية الأهلية بحرملة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)

ايضاحات حول القوائم المالية

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

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	الأراضي	مباني	سيارات	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أثاث ومفروشات	عدد أجهزة كهربائية	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٦٠,٠٠١	١,٠٠٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	-	١٩,٧٠٠	٧٥,٢١٢	٧١,٩٣٣	٤٥,٣٨٨	١,٤٥٧,٢٣٤
الإضافات	-	-	-	٨,٠٨٤	٨,٢٩٩	٨٣,٦١٠	١,٢٣٠	٢,٣٩٩	١٠٣,٦٢٢
الاستبعادات	-	-	(٤٥,٠٠٠)	-	-	-	(١,٣٠٠)	-	(٤٦,٣٠٠)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٦٠,٠٠١	١,٠٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٨,٠٨٤	٢٧,٩٩٩	١٥٨,٨٢٢	٧١,٨٦٣	٤٧,٧٨٧	١,٥١٤,٥٥٦
الإهلاك المتراكم	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	-	٤٢٧,٢٠٠	٨٤,٩٩٩	-	٢,١٠٧	٤٧,٧٣٦	٧٢,٠٩٢	٢,٢٢٢	٦٣٦,٣٥٥
إهلاك السنة	-	٤٠,٠٠٠	-	٨٥٢	٤,٤١٦	٣,٤٣٤	١١٢	٧,١٦٦	٥٥,٩٨٠
الاستبعادات	-	-	(٤٥,٠٠٠)	-	-	-	(١,٤٥٩)	-	(٤٦,٤٥٩)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٤٦٧,٢٠٠	٣٩,٩٩٩	٨٥٢	٦,٥٢٢	٥١,١٧٠	٧٠,٧٤٥	٩,٣٨٨	٦٤٥,٨٧٦
القيمة الدفترية	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٦٠,٠٠١	٥٣٢,٨٠٠	١	٧,٢٣٢	٢١,٤٧٧	١٠٧,٦٥٢	١,١١٨	٣٨,٣٩٨	٨٦٨,٦٧٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٦٠,٠٠١	٥٧٢,٨٠٠	١	-	١٧,٥٩٣	٢٧,٤٧٦	(١٥٩)	٤٣,١٦٥	٨٢٠,٨٧٨

جمعية التنمية الأهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٨) الموجودات غير الملموسة بالصافي

المجموع	البرنامج المحاسبي	التكلفة
٣,١٥٠	٣,١٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	اضافات
٣,١٥٠	٣,١٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
١,٥٨٦	١,٥٨٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٢١	٥٢١	اطفاء العام
٢,١٠٧	٢,١٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>صافي القيمة الدفترية</u>
١,٠٤٣	١,٠٤٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٥٦٤	١,٥٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٩) الارصدة الدائنة الاخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ذمم دائنة
-	١٠,٦٣٠	
-	١٠,٦٣٠	

(١٠) مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	رصيد بداية السنة
-	١٧,٢٩٩	تسويات سنوات سابقة
-	٤,٣٣٣	المكون خلال السنة
١٧,٢٩٩	٨,٣١٨	
١٧,٢٩٩	٢٩,٩٥٠	

(١١) صافي الأصول المقيدة			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر من القيود خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢٢,٩٠٠	-	-	١٢٢,٩٠٠
٣,٤٥٠	(٢١,٥٥٠)	-	٢٥,٠٠٠
-	(١٨,٥٠٧)	-	١٨,٥٠٧
٣,٣٦١	(١٤,٣٧٧)	-	١٧,٧٣٨
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠
-	(١٥,٠٠٠)	-	١٥,٠٠٠
-	(١٤,٦٤٨)	-	١٤,٦٤٨
-	(١٤,٥٠٢)	-	١٤,٥٠٢
-	(١٣,٥٠٠)	-	١٣,٥٠٠
-	(١٢,٥٠١)	-	١٢,٥٠١
-	(١٠,٥٥٩)	-	١٠,٥٥٩
-	(١٠,٠٠٠)	-	١٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
-	(٧,٩٩٨)	-	٧,٩٩٨
٧,٨٥٣	-	-	٧,٨٥٣
٧,٢٦٠	-	-	٧,٢٦٠
٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠
-	(٤,٤٢١)	-	٤,٤٢١
١,٥٠٠	-	-	١,٥٠٠
٥,٢٠٥	-	٥,٢٠٥	-
٦,٧٢٧	(٣٣,٢٧٣)	٤٠,٠٠٠	-
١٨٣,٢٥٦	(٢٠٥,٨٣٦)	٤٥,٢٠٥	٣٤٣,٨٨٧

(١٢) صافي اصول الاوقاف

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر من القيود خلال السنة	المقيد خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٧,٧٤٣	(١٠٢,٢٥٧)	١٦٠,٠٠٠	-
٥٧,٧٤٣	(١٠٢,٢٥٧)	١٦٠,٠٠٠	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
-	٤٠,٠٠٠	برنامج بركة الدار
-	٤٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) المنح الحكومية والجهات الأخرى
٢٩,٥٦٨	٥,٢٠٥	دعم الوزارة التربية و التعليم
٩٠,٠٠٠	-	تشغيل مقر اللجنة
١٥,٠٠٠	-	ديوانية الروش
١٥,٠٠٠	-	الفعاليات الاجتماعية
١٥,٠٠٠	-	فنون الخياطة
١٥,٠٠٠	-	لمسات منزلية نسائية
١٥,٠٠٠	-	الفنون الابداعية والتقنية
١٥,٠٠٠	-	ملتقى حرمة الاجتماعي
١٠,٠٠٠	-	نادي أرم الصيفي للفتيات
١٠,٠٠٠	-	ديوانية الشباب
١٠,٠٠٠	-	الحوار الاسري وتربية الابناء
١٠,٠٠٠	-	برنامج واعي
١٠,٠٠٠	-	نادي اجيال الاشبال
١٠,٠٠٠	-	خيرنا في حيننا
١٠,٠٠٠	-	خطوة نحو التجارة
١٠,٠٠٠	-	انت اجمل
٢٨٩,٥٦٨	٥,٢٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) إيرادات الانشطة
٣٧,٥٦٢	١٢٠,٧٧٦	اشتراكات معهد التنمية للتدريب
٣٤,٥٠٠	٩٧,١٩٧	اشتراكات روضة الاطفال
-	١,٢٥٠	ايرادات برنامج لمسات منزلية
-	٤٥٠	اشتراكات برنامج الفنون الإبداعية والتقنية
٢٥٠	١٥٠	اشتراكات دورة الاساسيات النظرية لقيادة السيارة
١,٦٠٠	-	اشتراكات في برنامج نادي اجيال للأشبال ٢٠٢٠
٨٧٠	-	اشتراكات برنامج انت اجمل
٣٥٠	-	اشتراكات برنامج فنون الخياطة
٧٥,١٣٢	٢١٩,٨٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
٩,٦٥٧	١٢٢,١٢٤	مزايا وحوافز
-	٨٥,٥٧٣	الرواتب والاجور وما في حكمها
٢٦,٣١٧	٢٨,٠٦٧	المنافع والخدمات والتأمين
١١,٨٧٨	٢٢,٦١١	تأمينات اجتماعية
٥,٨٥٦	٧,٦٥٠	تكاليف تشغيلية أخرى
-	٣,١٠٥	رسوم حكومية
٥٣,٧٠٨	٢٦٩,١٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
-	١٨٥,٢٢٦	احتفال عيد الفطر المبارك
٣٧,١٩٨	٥٦,٣٢١	تشغيل الجمعية
-	٢٨,٥١١	مصاريف معهد مهارات الحاسب
-	٢٢,٤٧٦	مصروفات برنامج لمسات منزلية نسائية
-	٢١,٥٥٠	الفعاليات الاجتماعية
-	٢١,٤٦٩	الفنون الابداعية و التصميم
-	٢٠,٢٧٧	مصاريف روضة الأطفال
٤٩٨	١٩,٠٨٩	برنامج فنون الخياطة
-	١٦,٤٧٣	مصروفات برنامج بركة الدار
٦,٤٩٣	١٥,٠٧٦	ديوانية الروشن
-	١٤,٥٠٠	مصروفات برنامج خطوة نحو التجارة
٦,٦٣٣	١٤,٣٧٧	نادي اجيال للأشبال
١٠,٢١٠	١٤,٢٨٦	برنامج نادي ارام الصيفي
١٧,٦٨٠	١٤,٢٧٤	واعي للاستشارات
٢,٠٠٢	١٢,٣٥٤	برنامج انت أجمل
١٧,٣٧٩	١٠,٤٥٤	الحوار الاسري و تربية الابناء
٥,٥٧٩	٨,٨٠٧	برنامج خيرنا في حيننا
١٥,٠٤٣	٦,١٣٠	برنامج ملتقى حرمة الاجتماعي
٩,٤٤١	٤,٩٢٥	ديوانية الشباب ٢٠٢١
-	١,٠٨٢	مصروفات ملتقى التطوع
-	٨٠٤	مصروفات برنامج لمسة وفاء
-	٣٢٠	مصروفات الأساسيات النظرية لقيادة السيارة
٢٥,٠٩٢	-	برنامج ديوانية حرمة التاريخية
٢١,٧٠٤	-	معهد التنمية للتدريب
١١,٨٦٢	-	برنامج حرفتي
١١,٢٢٢	-	برنامج الصحي الدوري
٧,٢٧٥	-	خيطة و ابره
٤,٦٣٩	-	برنامج حقوق الفئات الخاصة
٣,٨٨٠	-	مركز روضة الاطفال
١,٩٩٣	-	ديوانية الشباب ٢٠٢٠
٣٠١	-	فن التعامل مع المراهقين
٢١٦,١٢٤	٥٠٨,٧٨١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٨) مصروفات عمومية وإدارية
١٧٢,٥٣٩	٨٠,٥٩٥	الرواتب والاجور وما في حكمها
١٧,٢٩٩	٨,٣١٨	تعويضات نهاية الخدمة
-	٢,٥٨٨	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	١,٦٤٩	الهاتف والفاكس والانترنت والبريد
-	٤٣	مصاريف بنكية وعمولات
١١,٠٦٣	-	مكافآت وحوافز
١,٠٠٠	-	صيانة واصلاح
٢٠١,٩٠١	٩٣,١٩٣	

(١٩) 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.

(٢٠) 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.

(٢١) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٣ م.