

آمعة أشقر الآخرة

مسآة بوزارة الموارد البشرية والآنمة الآآماعفة برقم (١١٥)

منطقة الرفاض - المملكة العربية السعودية

عن السنة المالية المنتهفة فف ٣١ دفسمبر ٢٠٢١ م

وآقرفر المراجع المسآقل

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

جمعية أشيقر الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أشيقر الخيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) 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 ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، 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.

### أمراً آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية أشيقر الخيرية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدي رأياً معدل في تلك القوائم بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢١م

### 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 غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره 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 عالي من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

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

وتُعدّ 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.

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 جوهرية 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 جوهرية 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 جوهرية، 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 أشيقر الخيرية 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: ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م



جمعية أشيقر الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)  
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                |
| ٩,٢٠٢,٧٧٠        | ١٠,٣٢٠,٢٨٦       | (٤)   | النقد وما في حكمه                  |
| ٤٢,١٤٠           | ٢١٦,٢٩٠          |       | المخزون                            |
| ٩,٢٤٤,٩١٠        | ١٠,٥٣٦,٥٧٦       |       | مجموع الموجودات المتداولة          |
|                  |                  |       | الموجودات غير المتداولة            |
| ٣٢٩,٩٦٧          | ٢٩٧,٧٧٨          | (٥)   | ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ١٢,٩٣٢,١٦٦       | ١٢,١٧٨,٦٦٧       | (٦)   | ممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة     |
| ٢,٠١٧            | ١,١٩٢            | (٧)   | موجودات غير ملموسة - بالصافي       |
| ١٣,٢٦٤,١٥٠       | ١٢,٤٧٧,٦٣٧       |       | مجموع الموجودات غير المتداولة      |
| ٢٢,٥٠٩,٠٦٠       | ٢٣,٠١٤,٢١٣       |       | إجمالي الموجودات                   |
|                  |                  |       | المطلوبات وصافي الأصول             |
|                  |                  |       | المطلوبات غير المتداولة            |
| ١٠٩,١٢٥          | ١١٥,٨٢٠          | (٨)   | مخصص منافع الموظفين                |
| ١٠٩,١٢٥          | ١١٥,٨٢٠          |       | مجموع المطلوبات غير المتداولة      |
| ١٠٩,١٢٥          | ١١٥,٨٢٠          |       | مجموع المطلوبات                    |
|                  |                  |       | صافي الأصول                        |
| ٢١,٣١٥,٣٠٣       | ٢٠,٨٤٨,٧١٧       |       | صافي الأصول غير المقيدة            |
| ٩٠٢,٣٨١          | ١,٧٢٥,٥٧٥        | (٩)   | صافي الأصول المقيدة                |
| ١٨٢,٢٥١          | ٣٢٤,١٠١          |       | صافي أصول الاوقاف                  |
| ٢٢,٣٩٩,٩٣٥       | ٢٢,٨٩٨,٣٩٣       |       | إجمالي صافي الأصول                 |
| ٢٢,٥٠٩,٠٦٠       | ٢٣,٠١٤,٢١٣       |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول      |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية أشيقر الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)

قائمة الأنشطة

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

| ٣١ ديسمبر<br>م ٢٠٢٠ | ٣١ ديسمبر<br>م ٢٠٢١ | اوقاف   | مقيدة       | غير مقيدة   | إيضاح                                  |
|---------------------|---------------------|---------|-------------|-------------|--|
| ٢٢٠,٦٠٠             | ١٩٦,٢٥٤             | -       | -           | ١٩٦,٢٥٤     | الإيرادات والمكاسب                     |
| ٤٧,٢٦١              | ١٢١,٣٤٤             | -       | ١٢١,٣٤٤     | -           | (١٠) التبرعات النقدية العامة           |
| ٩٢,٩٧٠              | ١٤١,٨٥٠             | ١٤١,٨٥٠ | -           | -           | التبرعات النقدية المقيدة               |
| ٢٨٢,٨٥٠             | ٣٣٨,٥٥٠             | -       | -           | ٣٣٨,٥٥٠     | التبرعات النقدية اوقاف                 |
| -                   | ٢٥٠,٠٠٠             | -       | ٢٥٠,٠٠٠     | -           | التبرعات العينية                       |
| ١٨,٠٠٠              | ١٩,٩٠٠              | -       | -           | ١٩,٩٠٠      | دعم منصة احسان                         |
| ١,١٠٩,٨٢٨           | ١,٣١٧,١٥٤           | -       | ١,٣١٧,١٥٤   | -           | إيرادات الاشتراكات                     |
| ٢,١٥٨               | ٢٦٢,٠١٥             | -       | ٢٦٢,٠١٥     | -           | تبرعات الزكاة                          |
| ٤٥,١٠٧              | ٢٩,٥٦٨              | -       | ٢٩,٥٦٨      | -           | (١١) اعانات الوزارة                    |
| ٥٧٦,٦٠٤             | ٦٤١,٧٠٦             | -       | -           | ٦٤١,٧٠٦     | (١٢) إيرادات الأنشطة                   |
| -                   | -                   | -       | -           | -           | إيرادات العقارات                       |
| -                   | -                   | -       | (١,١٥٦,٨٨٧) | ١,١٥٦,٨٨٧   | صافي الأصول المحررة من القيود          |
| ٢,٣٩٥,٣٧٨           | ٣,٣١٨,٣٤١           | ١٤١,٨٥٠ | ٨٢٣,١٩٤     | ٢,٣٥٣,٢٩٧   | إعادة تصنيف لتتحقق قيد الاستخدام       |
|                     |                     |         |             |             | إجمالي الإيرادات والمكاسب              |
| (١,٥٠٤,٠١٨)         | (١,٤٦٧,٦٩٠)         | -       | -           | (١,٤٦٧,٦٩٠) | (١٣) المصاريف والمساعدات               |
| (١٩٨,٨٦٠)           | (٧٧,٧٦٠)            | -       | -           | (٧٧,٧٦٠)    | المساعدات النقدية                      |
| (٦٤,٥٠٠)            | (٤٤,٥٠٠)            | -       | -           | (٤٤,٥٠٠)    | المساعدات العينية                      |
| (١٤٢,٠١٠)           | (١٢,٠٠٣)            | -       | -           | (١٢,٠٠٣)    | المساعدات الطارئة                      |
| (٣٤١,١١١)           | (٣٤٦,٨٩٧)           | -       | -           | (٣٤٦,٨٩٧)   | (١٤) مصاريف الأنشطة                    |
| (٦٣,٧٧٤)            | (٨١,٠٨٠)            | -       | -           | (٨١,٠٨٠)    | (١٥) مصاريف إدارية وعمومية             |
| (١٦,٠٠٨)            | (٣٥,٦٢٩)            | -       | -           | (٣٥,٦٢٩)    | مصاريف العقارات                        |
| (٧٥٣,٤٩٩)           | (٧٥٣,٤٩٩)           | -       | -           | (٧٥٣,٤٩٩)   | (٥) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٨٢٥)               | (٨٢٥)               | -       | -           | (٨٢٥)       | (٦) استهلاك الممتلكات الاستثمارية      |
| (٣,٠٨٤,٦٠٥)         | (٢,٨١٩,٨٨٣)         | -       | -           | (٢,٨١٩,٨٨٣) | (٧) إطفاء الموجودات الغير ملموسة       |
| (٦٨٩,٢٢٧)           | ٤٩٨,٤٥٨             | ١٤١,٨٥٠ | ٨٢٣,١٩٤     | (٤٦٦,٥٨٦)   | إجمالي المصاريف والمساعدات             |
| ٢٣,٠٨٩,١٦٢          | ٢٢,٣٩٩,٩٣٥          | ١٨٢,٢٥١ | ٩٠٢,٣٨١     | ٢١,٣١٥,٣٠٣  | التغير في صافي الأصول                  |
| ٢٢,٣٩٩,٩٣٥          | ٢٢,٨٩٨,٣٩٣          | ٣٢٤,١٠١ | ١,٧٢٥,٥٧٥   | ٢٠,٨٤٨,٧١٧  | صافي الأصول بداية السنة                |
|                     |                     |         |             |             | صافي الأصول نهاية السنة                |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |   |
|------------------|------------------|---|
| (٦٨٩,٢٢٧)        | ٤٩٨,٤٥٨          | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية                   |
|                  |                  | التغير في صافي الأصول                                   |
| ١٦,٠٠٨           | ٣٥,٦٢٩           | تعديلات على التغير في صافي الأصول                       |
| ٧٥٣,٤٩٩          | ٧٥٣,٤٩٩          | استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات                        |
| ٨٢٥              | ٨٢٥              | استهلاك ممتلكات الاستثمارية                             |
| ٦,٥٣٠            | ٦,٦٩٥            | إطفاء موجودات غير ملموسة                                |
| ٨٧,٦٣٥           | ١,٢٩٥,١٠٦        | المكون من مخصص منافع موظفين                             |
|                  |                  | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                      |
| ١٢٦,٦٢٠          | (١٧٤,١٥٠)        | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة              |
| (٢٠,٠٠٠)         | -                | المخزون   |
| ١٩٤,٢٥٥          | ١,١٢٠,٩٥٦        | المسدد من مخصص منافع الموظفين                           |
|                  |                  | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية              |
| -                | (٣,٤٤٠)          | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية                 |
| (٨١,٩٧١)         | -                | إضافات ممتلكات والآلات والمعدات                         |
| (٨١,٩٧١)         | (٣,٤٤٠)          | إضافات ممتلكات الاستثمارية                              |
| ١١٢,٢٨٤          | ١,١١٧,٥١٦        | صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٩,٠٩٠,٤٨٦        | ٩,٢٠٢,٧٧٠        | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة                  |
| ٩,٢٠٢,٧٧٠        | ١٠,٣٢٠,٢٨٦       | رصيد النقدية في بداية السنة                             |
|                  |                  | رصيد النقدية في نهاية السنة                             |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية أشيقر الخيرية - جمعية أهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١) بتاريخ ارجب ١٤٠٢ هـ الموافق ٢٥ إبريل ١٩٨٢ م ومركزها الرئيسي الرياض - مملكة العربية السعودية.  
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم مساعدات نقدية والعينية الى الأسر والأفراد المحتاجين في مدينة أشيقر.
- العمل على رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والاقتصادي في مدينة أشيقر طبقاً للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة.
- الإشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الحوادث والكوارث.
- تقديم الخدمات الطبية وتعليمية المختلفة لأهالي المدينة.

### السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول 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. (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، ترتكز 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 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 والألات 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 التغييرات 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 جوهريه بشأن التغييرات 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 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"
- 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 ك" غير متداولة".

### ٤-٣ 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.

### ٥-٣ الممتلكات والآلات 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:

| البيان                 | النسبة |
|------------------------|--------|
| المباني                | ٤٪     |
| السيارات               | ٢٠٪    |
| أجهزة والآلات والمعدات | ١٥٪    |
| الأثاث والمفروشات      | ١٠٪    |
| غرفة تبريد             | ١٥٪    |

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.

### ٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

### ٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على انها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدره لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

| البيان  | النسبة |
|---------|--------|
| المباني | ٤٪     |



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 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 جزءاً 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 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 مريحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

### ١٢-٣ 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 مباعة 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.

### 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 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.

### 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 وبدرج 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 ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  | (٤) النقد وما في حكمه        |
|------------------|-------------------|------------------------------|
| ٧,٦٤٣,٢٩٧        | ٨,١٩٨,٧٥٧         | مصرف الراجحي - صدقات         |
| ٩٦٨,١٣٦          | ١,١١٩,٩٣٩         | مصرف الراجحي - زكاة          |
| ٢٩٢,٣٥٦          | ٤٣٤,٢٠٦           | مصرف الراجحي الوقف الخيري    |
| ١٢٥,٣٧٢          | ٢٤٢,٨٦٣           | مصرف الراجحي - الرئيسي       |
| ١٢,٣٥٠           | ١٠٠,٤٦٠           | مصرف الراجحي - صيانة المساجد |
| ٥٥,١٥٧           | ٨٧,٢٨٥            | مصرف الراجحي - كفالة يتيم    |
| ٦٤,١٥٨           | ٨٢,١٦٢            | مصرف الراجحي - تفتير صائم    |
| ٣٩,٤٩٥           | ٥١,٠٥٩            | مصرف الراجحي - تحفيظ قرآن    |
| ٢,٤٤٩            | ٣,٥٥٥             | مصرف الراجحي - اعانة الزواج  |
| <u>٩,٢٠٢,٧٧٠</u> | <u>١٠,٣٢٠,٢٨٦</u> |                              |

جمعية أشيقر الخيرية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥١١)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

|  | الإجمالي | لوحات | غرفة تبريد | اثاث ومفروشات | أجهزة والآت | السيارات | المباني   | الأراضي  | التكلفة                        |
|--|----------|-------|------------|---------------|-------------|----------|-----------|----------|--------------------------------|
|  | ٧٨٥,١٩٨  | ٧,٥٠٠ | ٦,٠٠٠      | ٩٣,٥٢٢        | ٨٩,١٧٦      | ١٧٥,٠٠٠  | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|  | ٣,٤٤٠    | -     | -          | -             | ٣,٤٤٠       | -        | -         | -        | الإضافات                       |
|  | ٧٨٨,٦٣٨  | ٧,٥٠٠ | ٦,٠٠٠      | ٩٣,٥٢٢        | ٩٢,٦١٦      | ١٧٥,٠٠٠  | ٣,٠٠٠,٠٠٠ | ٦,٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|  | ٤٥٥,٢٣١  | ١٨٧   | ٥٩,٩٩٩     | ٤٢,٨٩٧        | ٦٩,١٤٩      | ١٧٤,٩٩٩  | ١,٨٠,٠٠٠  | -        | الإهلاك المتراكم               |
|  | ٣٥,٦٢٩   | ٧٥٠   | -          | ٩,٣٥٢         | ١٣,٥٢٧      | -        | ١٢,٠٠٠    | -        | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
|  | ٤٩٠,٨٦٠  | ٩٣٧   | ٥٩,٩٩٩     | ٥٢,٢٤٩        | ٨٢,٦٧٦      | ١٧٤,٩٩٩  | ١٢٠,٠٠٠   | -        | أستهلاك العام                  |
|  | ٢٩٧,٧٧٨  | ٦,٥٦٣ | ١          | ٤١,٢٧٣        | ٩,٩٤٠       | ١        | ١٨٠,٠٠٠   | ٦,٠٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|  | ٣٢٩,٩٢٧  | ٧,٣١٣ | ١          | ٥٠,٦٢٥        | ٢٠,٠٢٧      | ١        | ١٩٢,٠٠٠   | ٦,٠٠,٠٠٠ | القيمة الدفترية                |

(٦) ممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

| التكلفة                        | أراضي     | مباني      | اجمالي     |
|--------------------------------|-----------|------------|------------|
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ١,٢٢٨,٥٢٦ | ١٨,٨٣٧,٤٨٠ | ٢٠,٠٦٦,٠٠٦ |
| الإضافات                       | -         | -          | -          |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ١,٢٢٨,٥٢٦ | ١٨,٨٣٧,٤٨٠ | ٢٠,٠٦٦,٠٠٦ |
| الإهلاك المتراكم               |           |            |            |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | -         | ٧,١٣٣,٨٤٠  | ٧,١٣٣,٨٤٠  |
| استهلاك العام                  | -         | ٧٥٣,٤٩٩    | ٧٥٣,٤٩٩    |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | -         | ٧,٨٨٧,٣٣٩  | ٧,٨٨٧,٣٣٩  |
| القيمة الدفترية                |           |            |            |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ١,٢٢٨,٥٢٦ | ١٠,٩٥٠,١٤١ | ١٢,١٧٨,٦٦٧ |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ١,٢٢٨,٥٢٦ | ١١,٧٠٣,٦٤٠ | ١٢,٩٣٢,١٦٦ |

(٧) موجودات غير ملموسة - بالصافي

| التكلفة                        | البرامج | اجمالي |
|--------------------------------|---------|--------|
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٥,٥٠٠   | ٥,٥٠٠  |
| الإضافات                       | -       | -      |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٥,٥٠٠   | ٥,٥٠٠  |
| الإهلاك المتراكم               |         |        |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣,٤٨٣   | ٣,٤٨٣  |
| إطفاء العام                    | ٨٢٥     | ٨٢٥    |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٤,٣٠٨   | ٤,٣٠٨  |
| القيمة الدفترية                |         |        |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ١,١٩٢   | ١,١٩٢  |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٢,٠١٧   | ٢,٠١٧  |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٨) مخصص منافع الموظفين       |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ١٢٢,٥٩٥          | ١٠٩,١٢٥          | رصيد بداية السنة              |
| ٦,٥٣٠            | ٦,٦٩٥            | المكون خلال السنة             |
| (٢٠,٠٠٠)         | -                | المسدد خلال السنة             |
| ١٠٩,١٢٥          | ١١٥,٨٢٠          |                               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٩) صافي الأصول المقيدة       |
| ٧٥٠,٣٦٩          | ١,٦١٩,٦٠٠        | الزكاة                        |
| -                | ٧٦,١٠٧           | تبرعات صيانة وعناية المساجد   |
| -                | ١٨,٠٠٤           | تبرعات إفطار صائم             |
| -                | ١١,٥٦٤           | تبرعات نشاط تحفيظ القرآن      |
| ٣٠٠              | ٣٠٠              | كفارات                        |
| ١٥١,٧١٢          | -                | اعانات الوزارة                |
| ٩٠٢,٣٨١          | ١,٧٢٥,٥٧٥        |                               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٠) التبرعات النقدية المقيدة |
| ١,٢٠٠            | ٨٨,١١٠           | تبرعات صيانة وعناية المساجد   |
| ٤٤,٨٨٧           | ٣٢,١٢٨           | تبرعات كفالة الأيتام          |
| ١,١٧٤            | ١,١٠٦            | تبرعات اعانات الزواج          |
| ٤٧,٢٦١           | ١٢١,٣٤٤          |                               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١١) اعانات الوزارة           |
| ٢,١٥٨            | ٢٦٢,٠١٥          | الاعانة السنوية               |
| ٢,١٥٨            | ٢٦٢,٠١٥          |                               |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٢) إيرادات الأنشطة          |
| ٣٧,٦١٤           | ١٨,٠٠٤           | تبرعات إفطار صائم             |
| ٧,٤٩٣            | ١١,٥٦٤           | تبرعات نشاط تحفيظ القرآن      |
| ٤٥,١٠٧           | ٢٩,٥٦٨           |                               |



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٣) المساعدات النقدية       |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٤٥٩,٣٠٠          | ٥١٠,٩٥٠          | مساعدات الاسر المحتاجة       |
| ٣٢٢,٠٠٠          | ٣٢٨,٠٠٠          | مساعدات الارامل              |
| ١٨٠,٠٠٠          | ١٧٠,٠٠٠          | مساعدات زواج                 |
| ١٢٤,٤٠٠          | ١٢٣,٧٠٠          | مساعدات المطلقات             |
| ٨٨,٠٠٠           | ١٢٠,٠٠٠          | مساعدات كفالة الايتام        |
| ٢١٥,٥١٠          | ١١٠,٥٤٠          | مساعدات سلة غذائية           |
| ١١٠,٥٠٠          | ١٠٤,٥٠٠          | مساعدات المعاقين             |
| ٤,٣٠٨            | -                | اعانات مدرسية                |
| <b>١,٥٠٤,٠١٨</b> | <b>١,٤٦٧,٦٩٠</b> |                              |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٤) مصاريف الأنشطة          |
| ٢٣,٤٢٩           | ١٢,٠٠٣           | مصروفات العناية بالمساجد     |
| ٥٩,٢٨١           | -                | مصروفات تحفيظ القران         |
| ٥٩,٣٠٠           | -                | مصروفات مشروع إفطار صائم     |
| <b>١٤٢,٠١٠</b>   | <b>١٢,٠٠٣</b>    |                              |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٥) المصاريف إدارية وعمومية |
| ١٩١,٩٢٠          | ٢٠٢,٩٣٥          | الرواتب وما في حكمها         |
| ٦٥,٠٠٠           | ٦٥,٠٠٠           | اتعاب متابعة أوقاف الجمعية   |
| ٢١,٠٧١           | ٢٥,٠١٦           | كهرباء وماء                  |
| ١,٦٥٥            | ١٥,٤٤٦           | التأمينات الاجتماعية         |
| ٢٣,٤٤١           | ١٠,١٤٣           | عمولة بنكية                  |
| ٦,٥٣٠            | ٦,٦٩٥            | منافع الموظفين               |
| ٦,٠٠٠            | ٦,٠٠٠            | اتعاب الباحثين               |
| ١٣,٦٦٤           | ٤,٥١٦            | أدوات كتابية ومطبوعات        |
| ٤,٨٠٦            | ٣,٦٦٤            | بريد وهاتف وانترنت           |
| ١,٩٩٩            | ٣,٢٥٨            | ضيافة ونظافة                 |
| -                | ٢,٧٢٨            | أخرى                         |
| -                | ١,٠٠٠            | رسوم حكومية                  |
| ١,٦٨٣            | ٢٥٢              | صيانة وإصلاح                 |
| ٣٤٢              | ٢٤٤              | محروقات وصيانة السيارات      |
| ٣,٠٠٠            | -                | دعاية وإعلان                 |
| <b>٣٤١,١١١</b>   | <b>٣٤٦,٨٩٧</b>   |                              |

(١٦) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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.

(١٧) 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.

(١٨) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م.