

جمعية تنمية الموارد المالية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١١٦٨ )

الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية تنمية الموارد المالية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ( ١١٦٨ )  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة

٢-١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١١-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية تنمية الموارد المالية  
الدمام - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تنمية الموارد المالية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

### أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من



المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية  
في التاريخ: ١٠ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ  
الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٣ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٣٥٥,٤٠٠	١٩١,٦١٣	(٣)	النقد وما في حكمه
٨,٧٥٦	٢٤,٥٤٧	(٤)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
٣٦٤,١٥٦	٢١٦,١٦٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٦٩٩	٢,٩٠٧	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١,٦٩٩	٢,٩٠٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٦٥,٨٥٥	٢١٩,٠٦٧		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات الغير المتداولة
٢٠,٢٥٠	-	(٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠,٢٥٠	-		إجمالي المطلوبات الغير المتداولة
٢٠,٢٥٠	-		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٧٨٦,٢٠٨	٧٤٨,١٨٨		صافي الأصول الغير مقيدة
(٤٤٠,٦٠٣)	(٥٢٩,١٢٠)		صافي الأصول المقيدة
٣٤٥,٦٠٥	٢١٩,٠٦٧		إجمالي صافي الأصول
٣٦٥,٨٥٥	٢١٩,٠٦٧		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

" إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب:
٩٦٥,٠٠٠	١,١٣٨,٨٥٦	١,١٣٨,٨٥٦	-		التبرعات النقدية
٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-		الإعانات الحكومية
١,٠١٥,٠٠٠	١,١٥٨,٨٥٦	١,١٥٨,٨٥٦	-		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(٧٩٦,٤٨٣)	(١,٢٥١,٨٧٣)	(١,٢٤٧,٣٧٣)	(٤,٥٠٠)	(٧)	مصاريف البرامج والأنشطة
(٦٨,٥٦٠)	(٣٣,٥٢٠)	-	(٣٣,٥٢٠)	(٨)	المصاريف العمومية والإدارية
(٨٦٥,٠٤٣)	(١,٢٨٥,٣٩٤)	(١,٢٤٧,٣٧٣)	(٣٨,٠٢٠)		إجمالي المصروفات والخسائر
١٤٩,٩٥٧	(١٢٦,٥٣٨)	(٨٨,٥١٧)	(٣٨,٠٢٠)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٩٥,٦٤٨	٣٤٥,٦٠٥	(٤٤٠,٦٠٣)	٧٨٦,٢٠٨		صافي الأصول في بداية السنة
٣٤٥,٦٠٥	٢١٩,٠٦٧	(٥٢٩,١٢٠)	٧٤٨,١٨٨		صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٤٩,٩٥٧	(١٢٦,٥٣٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد
		المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢٨.	٤٠.	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٥٠,٢٣٧	(١٢٦,١٣٨)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٥,٣١١)	(١٥,٧٩١)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
٢٠,٢٥٠	(٢٠,٢٥٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
١٦٥,١٧٦	(١٦٢,١٧٩)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٩٩٩)	(١,٦٠٨)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(١,٩٩٩)	(١,٦٠٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
١٦٣,١٧٧	(١٦٣,٧٨٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١٩٢,٢٢٣	٣٥٥,٤٠٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٥٥,٤٠٠	١٩١,٦١٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

## (١) نبذة عن الجمعية

جمعية تنمية الموارد المالية - جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم ١١٦٨ والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٩/٧/١٤٤٠ هـ، ومركزها الرئيسي ونطاق خدماتها بمدينة الدمام - المنطقة الشرقية

## أهداف الجمعية

- تمكين الجمعيات الاهلية في مجال تنمية الموارد المالية
- مساعدة الجمعيات في تنوع مصادر الدخل
- تطوير الممارسات في مجال تنمية الموارد المالية
- مساعدة الجمعيات في تقليل التكاليف المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

## (٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

## أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

## أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

## عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

## الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

## استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.



## ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل اي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك واي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التاليه :

## نسبة الاستهلاك السنوي

٢٠٪

## البند

أجهزة الحاسب الالى

## الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولى يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه اي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناتج من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

## مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

## المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرخ بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

## تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة او سعر السوق ايهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخلى للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل الجمعية مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

## الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .  
يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .  
يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .  
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

## قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-:
  - ١ . الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف .
  - ٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية .
- ٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

## الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	(٣) النقد وما يعادله
٩١,٧٥٠	٧١,٨٥٠	مصرف الراجحي
٢٦٣,٦٥٠	١١٩,٧٦٣	بنك الإنماء
٣٥٥,٤٠٠	١٩١,٦١٣	الإجمالي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	(٤) مدينون وارصدة مدينة أخرى
-	٢١,٠٤١	ضريبة القيمة المضافة
-	٣,٥٠٦	ذمم مدينة، موظفين
٨,٧٥٦	-	مصاريف مدفوعة مقدما
٨,٧٥٦	٢٤,٥٤٧	الإجمالي

الإجمالي	أجهزة الحاسب الآلي	(٥) الممتلكات والمعدات
١,٩٩٩	١,٩٩٩	التكلفة
١,٦٠٨	١,٦٠٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٦٠٧	٣,٦٠٧	إضافات
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٠٠	٣٠٠	مجمع الاستهلاك
٤٠٠	٤٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٧٠٠	٧٠٠	استهلاك السنة
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٢,٩٠٧	صافي القيمة الدفترية
١,٦٩٩	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٢٠,٢٥٠	الرصيد بداية السنة
٢٠,٢٥٠	-	المكون خلال السنة
-	(٢٠,٢٥٠)	المسدد خلال السنة
٢٠,٢٥٠	-	الرصيد اخر السنة

تمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواري.

(٧) مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	
-	٦٠٩,١٦٢	٦٠٩,١٦٢	-	برامج موسمية
٣٣٤,١٨٧	٢٦٢,٨٥٢	٢٦٢,٨٥٢	-	رواتب واجور
-	٢٥٩,٢٣٣	٢٥٩,٢٣٣	-	الحملات التسويقية
-	٨٨,٦٩٣	٨٨,٦٩٣	-	مصاريف محملة على الأنشطة
-	٢٤,٤٣٣	٢٤,٤٣٣	-	تأهيل الجمعيات في مجال الاستدامة
-	٤,٥٠٠	-	٤,٥٠٠	مصاريف جمع الاموال
-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	ملتقى المتاجر الالكترونية
٤٠٤,٤٦٣	-	-	-	برامج متنوعة
٥٧,٨٣٣	-	-	-	تأمينات اجتماعية
٧٩٦,٤٨٣	١,٢٥١,٨٧٣	١,٢٤٧,٣٧٣	٤,٥٠٠	الإجمالي

(٨) المصروفات العمومية والادارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٠,٢٥٠	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٣,٣٩٢	مصاريف التدريب والتاهيل
-	٤,٤٠٠	التأمينات الاجتماعية
-	١,٨٤٠	العينات والهدايا
-	٩٦٣	ضيافة ونظافة
-	١٠,٨٥٦	سفر وتنقلات
-	٣١٥	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٤,٨١٨	٤٣	أخرى
٣٢,٥٠٠	-	الرواتب والاجور وما في حكمها
١٠,٦٩٢	١,٣١١	اشتر اكات
٣٠٠	٤٠٠	استهلاك ممتلكات واليات ومعدات
٦٨,٥٦٠	٣٣,٥٢٠	الإجمالي

## (٩) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

## مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

## مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

## مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

## القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

## (١٠) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٣ م

## (١١) عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.