

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٤٣)  
قرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٤٣)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة

- |      |                                |
|------|--------------------------------|
| ٢-١  | - تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣    | - قائمة المركز المالي          |
| ٤    | - قائمة الانشطة                |
| ٥    | - قائمة التدفقات النقدية       |
| ١٦-٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية  |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants  
رقم الترخيص 717/11/323 License No

### تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / رئيس وأعضاء جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا  
حفظهم الله  
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

قرية العليا - المملكة العربية السعودية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا ، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 بمسئوليتنا الاخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على أليه التقدير المالي في الجمعية.



## مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

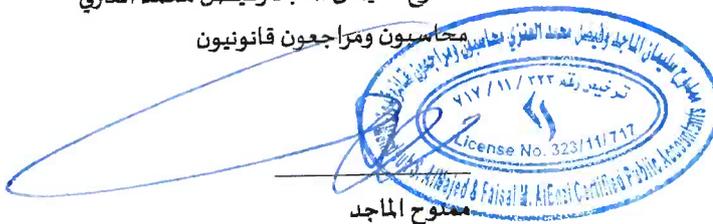
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا و التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني و نلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. و يعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعيّة
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعيّة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعيّة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وقيصل محمد العتري

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

١٦ مايو ٢٠٢٣م

٢٦ شوال ١٤٤٤هـ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٠٢٥,٦٠٧	٢,٦٩٧,٥٥٣	(٤)	النقدية وما في حكمها
٥٠١,٩٩٣	٦١٨,٩٢٦	(٥)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,٩٣٧,٤٠٢	١,٩٥٠,٨٠٤	(٦)	محافظ اقتراضية
٥٨,٤٥٧	٣,٧٠٠	(٧)	المخزون
<u>٧,٥٢٣,٤٥٩</u>	<u>٥,٢٧٠,٩٨٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥,٢٥٨,٩٧٣	٥,٦٣٠,٨٣٠	(٨)	الممتلكات والمعدات
٢٣٦,٢٠٨	١,٧٧٨,٦٣٦	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٥,٤٩٥,١٨١</u>	<u>٧,٤٠٩,٤٦٦</u>		أجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٣,٠١٨,٦٤٠</u>	<u>١٢,٦٨٠,٤٤٩</u>		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٠,١٤٥	٨,٢٢٢	(١٠)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
<u>١٠,١٤٥</u>	<u>٨,٢٢٢</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	(١١)	قروض طويلة الأجل
١٨٧,٥٤٣	٢١٩,١٤١	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٢,١٨٧,٥٤٣</u>	<u>٢,٢١٩,١٤١</u>		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
<u>٢,١٩٧,٦٨٨</u>	<u>٢,٢٢٧,٣٦٣</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٤٨٧,٤٣١	١,٠١٢,٧٨١		صافي الأصول الغير مقيدة
٧,٩٨١,٢٢٩	٧,٦٦٩,٣٨٣		صافي الأصول المقيدة
١,٣٥٢,٢٩٢	١,٧٧٠,٩٢٣		صافي الأصول اوقاف
<u>١٠,٨٢٠,٩٥٢</u>	<u>١٠,٤٥٣,٠٨٦</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٣,٠١٨,٦٤٠</u>	<u>١٢,٦٨٠,٤٤٩</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

إيضاح	غير المقيده	المقيده	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
<b>الإيرادات والمكاسب:</b>					
	٣٣,٨٠٠	-	-	٣٣,٨٠٠	١٩,٤٠٠
اشتركات أعضاء					
التبرعات النقدية	١٥٨,٧٦٥	١,٢١٠,١٢٣	٢٣٨,٣٠٥	١,٦٠٧,١٩٣	١,٠٢٨,٥٤٠
التبرعات العينية	-	١,١١٤,٥١٤	-	١,١١٤,٥١٤	٨١١,٤١٤
تبرعات المنح الحكومي	-	١,٥٠,٠٠٠	-	١,٥٠,٠٠٠	-
تبرعات الوقف الخيري	-	-	٢١,٢٠٠	٢١,٢٠٠	٨٠,٠٠٩
تبرعات الزكاة النقدية	-	٢٥٢,٧٠٢	-	٢٥٢,٧٠٢	٢٤٠,١٥٩
إيرادات الأنشطة	٦٨,٢٨٣	-	٤٠١,١٥٣	٤٦٩,٤٣٦	٧٨,٣٦٦
تبرعات منصة احسان	-	٦٢٠,٨٥٨	-	٦٢٠,٨٥٨	-
(١٣)					
الإعانات	-	-	-	-	٢,٨٠٧,٩٧١
(١٤)					
الإيرادات الأخرى	-	-	-	-	٤٤٢,١٦٨
(١٥)					
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>	<b>٢٦٠,٨٤٨</b>	<b>٣,٣٠٣,١٩٧</b>	<b>٦٦٠,٦٥٨</b>	<b>٤,٢٢٤,٧٠٣</b>	<b>٥,٥٠٨,٠٢٧</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
(١٦)	-	(٥٠٨,٤٣٨)	-	(٥٠٨,٤٣٨)	(٧٣٢,٧٧٤)
المساعدات النقدية					
المساعدات العينية	-	(٥٣٦,٠٦٥)	-	(٥٣٦,٠٦٥)	(١,٠٨٠,٤٥٩)
مصروف الزكاة	-	-	-	-	(١٩٠,٠٠٠)
مصروفات المنح الحكومي	-	(٧٣,٦٥٠)	-	(٧٣,٦٥٠)	-
مصروفات جمع الأموال	-	(٤٠,٦٥٣)	-	(٤٠,٦٥٣)	-
مصروفات محملة على الأنشطة	-	(١٠٣,٠٠٥)	-	(١٠٣,٠٠٥)	-
مصروفات منصة احسان	-	(١٨٧,٠٣٨)	-	(١٨٧,٠٣٨)	-
مصروفات الأنشطة	-	(٢,١٠٧,٤٢٨)	-	(٢,١٠٧,٤٢٨)	(٨٨,٩٧٥)
(١٧)					
المصاريف العمومية والإدارية	(٧٣٥,٤٩٨)	-	-	(٧٣٥,٤٩٨)	(٩٣٢,٠١٤)
(١٨)					
مصروف اهلاك العقارات والالات	-	(٥٨,٧٦٦)	(٢٤٢,٠٢٧)	(٣٠٠,٧٩٤)	(٢٨٦,٩٣٨)
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>	<b>(٧٣٥,٤٩٨)</b>	<b>(٣,٦١٥,٠٤٣)</b>	<b>(٢٤٢,٠٢٧)</b>	<b>(٤,٥٩٢,٥٦٩)</b>	<b>(٣,٣١١,١٦٠)</b>
<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>					
	(٤٧٤,٦٥٠)	(٣١١,٨٤٦)	٤١٨,٦٣١	(٣٦٧,٨١٦)	٢,١٩٦,٨٦٧
صافي الأصول في بداية السنة	١,٤٨٧,٤٣١	٧,٩٨١,٢٢٩	١,٣٥٢,٢٩٢	١٠,٨٢٠,٩٥٢	٨,٦٢٤,٠٨٥
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٠١٢,٧٨١	٧,٦٦٩,٣٨٣	١,٧٧٠,٩٢٣	١٠,٤٥٣,٠٨٦	١٠,٨٢٠,٩٥٢

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,١٩٦,٨٦٧	(٣٦٧,٨٦٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٢٨٦,٩٣٨	٣٠٠,٧٩٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٨,٩٤٩	٣١,٥٩٨	مخصص نهاية الخدمة المكون
٢,٥١٢,٧٥٤	(٣٥,٤٧٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١٢٧,٩٩٣	(١١٦,٩٣٣)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(١,٤٤٧,٠١١)	(١٣,٤٠٢)	التغير في محافظ اقتراضية
١٠,١٤٥	(١,٩٢٣)	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(١٣,٩٧٧)	٥٤,٧٥٧	التغير في المخزون
١,١٨٩,٩٠٤	(١١٢,٩٧٥)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٢٣٧,٦٤٨)	(٦٧٢,٦٥٠)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(١٩٨,٨٠٨)	(١,٥٤٢,٤٢٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤٣٦,٤٥٦)	(٢,٢١٥,٠٧٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
١,٥٠٠,٠٠٠	-	التغير في قروض طويلة الأجل
١,٥٠٠,٠٠٠	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
		<b>التغير (بالنقص)/الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة</b>
٢,٢٥٣,٤٤٨	(٢,٣٢٨,٠٥٤)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,٧٧٢,١٥٩	٥,٠٢٥,٦٠٧	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٥,٠٢٥,٦٠٧	٢,٦٩٧,٥٥٣	

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٣) والصادر بتاريخ ١٤١٨/٠٦/٠٣ هـ - المركز الرئيسي - قرية العليا والمراكز التابعة لها - المنطقة الشرقية

أهداف الجمعية :

- ١- تقديم المساعدات المالية أو عينية بشكل رواتب شهرية او مساعدات مؤقتة للأفراد والاسر
  - ٢- تقديم المساعدات النقدية والعينية في الكوارث
  - ٣- مساعدات المرضى المعوزين وتسهيل العلاج تقديم العلاج لهم
  - ٤- الاهتمام بالمساجد والمرافق العامة كمغاسل الموتى والمقابر والمظلات وبرادات المياه
  - ٥- المشاركات في المناسبات كاسبوع المساجد والنظافة والشجرة والصحة والمرور
  - ٦- العمل على تهيئة وتحسين المسكن اللازم لمن هو بحاجة له
  - ٧- تقديم المساعدة للعجزة والمسنين والمعاقين وغيرهم
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

### (٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

#### المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

#### ممتلكات وألات ومعدات

#### الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتسجيلها وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكديدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

#### النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وأظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.

- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.

- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

بتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

#### الإستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي. \* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

#### معدل الاستهلاك السنوي

%٤

%٢٠

%١٠

%١٠

#### البند

المباني

السيارات

اثاث ومفروشات

الحاسب الألي

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### (أ) الأصول المالية

##### الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

#### (ب) التزامات مالية

##### الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

#### المخزون (بالصافي)

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

#### ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصرف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أي مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

#### النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

#### مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

#### في حالة عدم الاستعانة بخبر أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامتبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

#### ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

#### التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

#### 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 محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

#### التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصرفوات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٥,٠١٥,٣٥٢	٢,٦٨٢,٦٦٢	حسابات جارية لدى البنوك
١٠,٢٥٥	١٤,٨٩١	نقد بالصندوق
٥,٠٢٥,٦٠٧	٢,٦٩٧,٥٥٣	الإجمالي

(٥) مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٤٧٢,٩٩٣	٤٧٥,٦١٩	إيرادات مستحقة
٢١,٥٠٠	٨,٢٥٠	عهد وسلف العاملين
٧,٥٠٠	٩,٣٠٠	إيجار مقدم
-	١٢٥,٧٥٧	ضريبة القيمة المضافة
٥٠١,٩٩٣	٦١٨,٩٢٦	الإجمالي

(٦) قرض بنك التنمية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,٩٣٧,٤٠٢	١,٩٥٠,٨٠٤	محاظ اقتراضية أهلية متوسطة وطويلة الأجل ( بنك التنمية )
١,٩٣٧,٤٠٢	١,٩٥٠,٨٠٤	الإجمالي

(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٥٨,٤٥٧	٣,٧٠٠	مواد غذائية للتوزيع الخيري
٥٨,٤٥٧	٣,٧٠٠	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٣)  
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات والمعدات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	أجهزة اتصال وأمن وحماية	أجهزة التدفئة والتبريد	غرفة التبريد	اثاث وأجهزة مكتبية	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٨,٠٨٤,١٦٠	-	١٠٣,٠١٣	٦٢,٦٠٠	١١٧,٤٨٤	٣٠٧,٠٠٠	٦,٠٥٤,٦٣	١,٤٤٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٦٧٢,٦٥٠	١٦,٥٢٠	٢٨,٨٧٠	-	٢٧,٦٦٠	-	٤٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
(٢٦,٠٩٩)	-	(٨,٨٤٠)	-	(١٧,٢٥٩)	-	-	-	الاستيعادات
٨,٧٣٠,٧١١	١٦,٥٢٠	١٢٣,٠٤٣	٦٢,٦٠٠	١٢٧,٤٨٥	٣٠٧,٠٠٠	٦,٤٥٤,٦٣	١,٦٤٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٨٢٥,١٨٧	-	٥٤,٣٨١	٦٢,٥٩٩	١١٢,١٦٥	١٣٤,١٢٦	٢,٤٦١,٩٥٦	-	<u>الاستهلاك</u>
٣٠٠,٧٩٣	١,٣٤٢	١٢,٤٤٤	-	٤,٣٨٠	٤٠,٦٠٠	٢٤٢,٠٢٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
(٢٦,٠٩٩)	-	(٨,٨٤٠)	-	(١٧,٢٥٩)	-	-	-	استهلاك خلال السنة *
٣,٠٩٩,٨٨١	١,٣٤٢	٥٧,٩٨٥	٦٢,٥٩٩	٩٩,٢٤٦	١٧٤,٧٢٦	٢,٧٠٣,٩٨٣	-	الاستيعادات
٥,٦٣٠,٨٢٠	١٥,١٧٨	٦٥,٠٥٨	١	٢٨,٢٣٩	١٣٢,٣٧٤	٣,٧٥٠,٠٨٠	١,٦٤٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر الدفترية
٥,٢٥٨,٩٧٣	-	٤٨,٦٣٢	١	٥,٣٥٩	١٧٢,٨٧٤	٣,٥٩٢,١٠٧	١,٤٤٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
								كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إضافات	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مشروع مبنى إدارة الجمعية الجديد الإجمالي
١,٧٧٨,٦٣٦	١,٥٤٢,٤٢٨	٢٣٦,٢٠٨	
١,٧٧٨,٦٣٦	١,٥٤٢,٤٢٨	٢٣٦,٢٠٨	

(١٠) مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيرادات مدفوعة مقدما الإجمالي
١٠,١٤٥	٨,٢٢٢	
١٠,١٤٥	٨,٢٢٢	

(١١) قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	قرض بنك التنمية الاجتماعية الإجمالي
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	

أبرمت الجمعية إتفاقية قرض من بنك التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٢/٠٧/٢٠٢٠ م بقيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال ويسدد بالكامل بعد انتهاء العمل بهذه الاتفاقية على ان لا يتجاوز ستة وثلاثون شهراً من تاريخ الاتفاقية

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر المكون خلال السنة الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٥٨,٥٩٤	١٨٧,٥٤٣	
٢٨,٩٤٩	٣١,٥٩٨	
١٨٧,٥٤٣	٢١٩,١٤١	

\* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٣) تبرعات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	منصة احسان - تبرع كرب منصة احسان - سقيا الماء منصة احسان - كسوة الشتاء مؤسسة سليمان الراجحي - سلات غذائية منصة احسان- التأمين الطبي للأيتام مؤسسة محمد السبيعي - كفالة ايتام الإجمالي
-	٢١٠,٠٠٠	
-	١٩٠,٠٠٠	
-	١٠٢,٠٠٠	
-	٥٠,٠٠٠	
-	٤٥,٤٥٨	
-	٢٣,٤٠٠	
-	٦٢٠,٨٥٨	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) الإعانات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٥٠٠,٠٠٠	-	منح مشروعات المواقع
٧٣٥,٤٣٤	-	منح دعم التشغيل
٥٧٢,٥٣٧	-	منح الدعم الاجتماعي
٢,٨٠٧,٩٧١	-	الإجمالي

(١٥) الإيرادات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٤٢,١٦٨	-	الإيجارات
٤٤٢,١٦٨	-	الإجمالي

(١٦) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥٩,٨٤٥	٢٤١,٦٢٨	مساعدات سداد فواتير كهرباء
١٨١,٧٩٩	١٢١,٦٥٦	مساعدات ترميم منازل
١٣,٠٠٠	١٠١,٠٠٠	مساعدات طارئة
١١٠,٥٦١	٢٨,٩٢٤	مساعدات سداد ديون
١١,٥٢٥	١١,٨٧٠	مساعدات ترميم وتحسين مساجد
-	٣,٣٦٠	مساعدات كسوة الشتاء والعبيدين
١١٧,٥٤٤	-	مساعدات أسر
٦٩,٦٠٠	-	مساعدات كفالة أيتام
٦٨,٩٠٠	-	مساعدات صحية
٧٣٢,٧٧٤	٥٠٨,٤٣٨	الإجمالي

(١٧) مصروفات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٥٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي - سلات غذائية
-	٢٥,٠٠٠	منصة احسان - سقيا الماء
-	١١٢,٠٣٨	منصة احسان - كسوة الشتاء
-	١٨٧,٠٣٨	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## (١٨) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٨٨٣,٧١٣	مصروفات السلة الغذائية
-	٣١٣,٣٣٠	مصروفات كفالات الايتام
-	٣٠٠,٩٥١	مصروفات كفالة أسر محتاجة
-	٢٣٣,٢٠٠	مصروفات مساعدات الزكاة
٥٥,٥٤٠	١٧٢,٠٣٥	مصروفات سقيا الماء
-	٧٧,٢١٥	مساعدات ومصاريف صحية
-	٦٢,٤١٢	مساعدات تأمين اجهزة كهربائية
١٥,٠٠٠	٣٣,٤٠٤	مصروفات خدمات تطوعية
-	٢٦,٠٠٤	مصروفات البرامج الموسمية
٨,٤٣٥	٥,١٦٥	مصروفات كفارة اليمين
١٠,٠٠٠	-	مصروفات حلقات تحفيظ القران الكريم
٨٨,٩٧٥	٢,١٠٧,٤٢٨	الاجمالي

## (١٩) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٠٩,١٠١	٤٤٣,٦٧٤	رواتب وأجور وما في حكمها
-	٣٦,٨٠٠	مكافآت
٢٨,٤١٣	٣٦,٦٨٩	صيانة
٢٨,٩٤٩	٣١,٥٩٨	مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٢٠٩	٢٩,٣٧٣	انتداب وبدلات
٧٩,٩٨٢	٢٦,٠٠٠	دعاية وإعلان
٢١,٣٠٤	٢٤,٤١١	التأمينات الاجتماعية
٢١,٣٣٩	١٧,٧٣٥	أنظمة ومعلومات
٨,١٤٠	١٧,٥٦٨	أدوات مكتبية ومطبوعات
٧,٥٠٠	١٥,٠٠٠	إيجارات
٨,٣٤٦	١٤,٢٤٥	بريد وهاتف ومنت
١٢,١٨١	١١,٥٧٢	كهرباء ومياه
٣١,١٧٤	٩,٢٣٧	رسوم حكومية واشتراكات
٤,٩١٩	٦,٠٠٩	ضباية ونظافة ومواد غذائية
١٨,٣٦٥	٤,٤١٥	تحميل وتنزيل
-	٣,٢٦٣	تذاكر سفر
٤,٠٩٤	٣,١٧٤	رسوم بنكية
٢,١١٢	٢,٥٣٥	محروقات
-	٢,٢٠٠	تأمين طبي
٣٢,٨٨٦	-	أخرى
٩٣٢,٠١٤	٧٣٥,٤٩٨	الاجمالي

**(٢٠) إدارة المخاطر****مخاطر أسعار الفائدة**

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

**مخاطر الائتمان**

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

**مخاطر أسعار العملات**

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العمولات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

**(٢١) أرقام المقارنة**

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

**(٢٢) إعتداد القوائم المالية**

تمت الموافقة والإعتداد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣ م