

الجمعية الخيرية بمرات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

الجمعية الخيرية بمرات

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية بمرات مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداؤها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية كما 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية الخيرية بمرات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً معبلاً في تلك القوائم بتاريخ ٥ مايو 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 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 عملياتها، 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 عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ 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 رأينا. وبعد 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.
 - تقييم 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 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.
 - تقييم 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 للجمعية الخيرية بمرات تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٥ رجب ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٦ فبراير ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٩٢٩,٨٠١	١,٧٦٧,٨٢٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٤,٠٠٠	١١٢,٢٠٠	(٥)	مخزون
-	٥٥,٧٧٥	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٩٥٣,٨٠١	١,٩٣٥,٨٠٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٥٨,٦٦٦	٩٠٤,٢٣٥	(٧)	ممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٦,٨٣٧,٦٩٠	٦,٥٥٠,٧٥٨	(٨)	ممتلكات استثمارية - بالتكلفة
٢,٧٣٢	١٨,٤٠٠	(٩)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
٤,١٧٦,٤٣٣	٤,١٨٠,٨٨٣	(١٠)	مشاريع تحت التنفيذ
١٢,٠٧٥,٥٢١	١١,٦٥٤,٢٧٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٣,٠٢٩,٣٢٢	١٣,٥٩٠,٠٧٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات متداولة
-	٦٦,٢٤٠	(١١)	أرصدة دائنة أخرى
-	٦٦,٢٤٠		مجموع المطلوبات متداولة
			المطلوبات الغير متداولة
٦٨,١٦٦	٨٠,٢٦١	(١٢)	مخصص منافع الموظفين
٦٨,١٦٦	٨٠,٢٦١		مجموع المطلوبات غير متداولة
٦٨,١٦٦	١٤٦,٥٠١		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٢,١١٩,٦٠٧	١٢,١٣٦,٢٤٨		صافي الأصول غير المقيدة
٧٢٤,٢٣٣	١,١٦٠,٣٢٨	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١١٧,٣١٦	١٤٧,٠٠١		صافي الأصول الأوقاف
١٢,٩٦١,١٥٦	١٣,٤٤٣,٥٧٧		مجموع صافي الأصول
١٣,٠٢٩,٣٢٢	١٣,٥٩٠,٠٧٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
						الإيرادات والمكاسب
٢٦,٦٦٦	٧١,١٠٠	-	-	٧١,١٠٠		لتبرعات النقدية العامة
٢٩٤,٧٣٣	-	-	-	-		برعات المستودع الخيري
٤٤٣,٥٠٠	٢٨٣,٣٣٣	-	٢٨٣,٣٣٣	-	(١٤)	لتبرعات النقدية المقيدة
١٣٢,١٩٧	٣٤,١٣٥	٣٤,١٣٥	-	-		برعات نقدية اوقاف
-	٦٨٩,٧١٤	-	٦٨٩,٧١٤	-	(١٥)	عانات الوزارة
٢٨٣,٣٤١	٨٨٤,٢٨٠	-	-	٨٨٤,٢٨٠		لتبرعات العينية
٣٦,١٤٦	٤٠,٦٩٣	-	-	٤٠,٦٩٣		شتركاكات اعضاء
٨٥٨,٩٦٦	٦٥٢,٩٧٦	-	٦٥٢,٩٧٦	-		برعات الزكاة
٢٠٦,٦٩٩	٤٠٢,٥٩١	-	-	٤٠٢,٥٩١		يراد ايجار العقارات الاستثمارية
٢٨٥,٦٨٠	٢٤,١٠٠	-	-	٢٤,١٠٠	(١٦)	يرادات الأنشطة
						بماقي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٤,٤٥٠)	(١,١٨٩,٩٢٨)	١,١٩٤,٣٧٨		عادة التصنيف للتحقق من قيد الاستخدام
٢,٥٦٧,٩٢٨	٣,٠٨٢,٩٢٢	٢٩,٦٨٥	٤٣٦,٠٩٥	٢,٦١٧,١٤٢		جمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
						لمصروفات والخسائر
(٥٤٣,٩٥٠)	(١٠٤,٤٩٥)	-	-	(١٠٤,٤٩٥)		ساعدات عامة
(٣٥٤,٣٤٠)	(٧٩٦,٠٨٠)	-	-	(٧٩٦,٠٨٠)		ساعدات عينية
-	(١٦,٣٠٦)	-	-	(١٦,٣٠٦)		صناريف وتوزيعات عوائد اوقاف
(٩٢,٣٥٠)	(١٢٠,٨٥٢)	-	-	(١٢٠,٨٥٢)	(١٧)	ساعدات الزكاة
(٤٣٦,٧٠١)	(٨٣٢,٣٥٤)	-	-	(٨٣٢,٣٥٤)	(١٨)	مصروفات الأنشطة
(٢٩٨,٠٣٧)	(٣٥٤,٧١٩)	-	-	(٣٥٤,٧١٩)	(١٩)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٤٦,٥٩٦)	(١٥٤,٤٢٨)	-	-	(١٥٤,٤٢٨)	(٧)	ستهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(٢٨٦,٩٣٣)	(٢٨٦,٩٣٢)	-	-	(٢٨٦,٩٣٢)	(٨)	ستهلاك العقارات الاستثمارية
(٧١٨)	(٦,٣٢٥)	-	-	(٦,٣٢٥)	(٩)	طقاء الموجودات الغير ملموسة
(٢,١٥٩,٦٢٥)	(٢,٦٧٢,٤٩١)	-	-	(٢,٦٧٢,٤٩١)		جمالي المصروفات والمساعدات
٤٠٨,٣٠٣	٤١٠,٤٣١	٢٩,٦٨٥	٤٣٦,٠٩٥	(٥٥,٣٤٩)		لتغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
						لبنود الاستثنائية
-	٧٢,٩٩٧	-	-	٧٢,٩٩٧		رباح بيع ممتلكات والآلات والمعدات
(٤٤,٤٢٥)	-	-	-	-		خسائر استبعاد ممتلكات والآلات والمعدات
-	(١,٠٠٧)	-	-	(١,٠٠٧)		خسائر استبعاد أصول غير ملموسة
(٤٤,٤٢٥)	٧١,٩٩٠	-	-	٧١,٩٩٠		لتغير من البنود الاستثنائية
٣٦٣,٨٧٨	٤٨٢,٤٢١	٢٩,٦٨٥	٤٣٦,٠٩٥	١٦,٦٤١		لتغير في صافي الأصول
١٢,٥٩٧,٢٧٨	١٢,٩٦١,١٥٦	١١٧,٣١٦	٧٢٤,٢٣٣	١٢,١١٩,٦٠٧		بماقي الأصول بداية السنة
١٢,٩٦١,١٥٦	١٣,٤٤٣,٥٧٧	١٤٧,٠٠١	١,١٦٠,٣٢٨	١٢,١٣٦,٢٤٨		بماقي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية بمرات
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٧)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٠٨,٣٠٣	٤٨٢,٤٢١	التغير في صافي الأصول
-	(٧٢,٩٩٧)	التعديلات على التغير في صافي الأصول
١٤٦,٥٩٦	١٥٤,٤٢٨	مكاسب بيع ممتلكات والآلات والمعدات
٢٨٦,٩٣٣	٢٨٦,٩٣٢	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٧١٨	٦,٣٢٥	إهلاك الممتلكات الاستثمارية
٨,٤٨٣	١٢,٠٩٥	اطفاء الموجودات الغير ملموسة
(٤٤,٤٢٥)	١,٠٠٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
٨٠٦,٦٠٨	٨٧٠,٢١١	خسائر استبعاد أصول
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٧١,٠٠٠	(٨٨,٢٠٠)	مخزون
-	(٥٥,٧٧٥)	أرصدة مدينة اخرى
-	٦٦,٢٤٠	أرصدة دائنة اخرى
٨٧٧,٦٠٨	٧٩٢,٤٧٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٤٥٠)	(٢٣,٠٠٠)	اضافات موجودات غير ملموسة
(١٤,٨٨١)	(٤,٤٥٠)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
٤٤,٤٢٥	-	استبعاد ممتلكات والآلات والمعدات
-	٧٣,٠٠٠	متحصلات من بيع ممتلكات والآلات والمعدات
٢٦,٠٩٤	٤٥,٥٥٠	صافي التدفقات النقدية المستخدمة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	المسدد من القروض
(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٩٦,٢٩٨)	٨٣٨,٠٢٦	التغير في النقدية خلال السنة
١,٢٢٦,٠٩٩	٩٢٩,٨٠١	رصيد النقدية في بداية السنة
٩٢٩,٨٠١	١,٧٦٧,٨٢٧	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية بمرات - جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٧) بتاريخ ٢١ رمضان ١٤١٢ هـ الموافق ٢٦ مارس ١٩٩٢ م ومركزها الرئيسي مرات - الرياض - المملكة العربية السعودية. وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- تقديم المساعدات التقنية أو العينية للأسر والأفراد المحتاجين في محافظة مرات.
- العمل على رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والاقتصادي في محافظة مرات طبقاً للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الإدارة.
- الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الحوادث والكوارث.
- تقديم الخدمات الطبية والتعليمية المختلفة لأهالي المدينة.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول 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. (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 والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات 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 والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

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 أعمالها 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 والآلات 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 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 أهمها 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 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 إستنفاذها 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 استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ج- تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتنائها 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 تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ 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.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

النسبة	البيان
٤%	المباني
٢٠%	السيارات
١٠%	الأثاث والمفروشات
١٥%	أجهزة كهربائية وحاسب آلي

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 استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الأصول غير ملموسة

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

٨-٣ 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 المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على نحو التالي:

النسبة	البيان
٤٪	المباني

٩-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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.

١٢-٣ 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا 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.

١٣-٣ 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 يتوافق 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٤-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٥-٣ 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 تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٦-٣ 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.

١٧-٣ 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.

١٨-٣ 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 لتسدد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٩٢٧,٢٨٠	١,٧٦١,٥٦٣	مصرف الراجحي-العام
٢,٣٥٨	٣,٦٠٨	مصرف الراجحي-صيانة مساجد
-	٢,١٦٠	مصرف بنك الراجحي - الزكاة
١١٠	٢٠٤	مصرف الراجحي-سقيا الماء
١٠٢	١٠٠	مصرف الراجحي-المستودع الخيري
-	١٠٠	مصرف بنك الراجحي - كفالة ايتام
-	٥٢	بنك الراجحي - تفتير الصائم
-	٤٠	مصرف بنك الراجحي - الوقف الخيري
٥٠	-	مصرف الراجحي - اشتراكات
٩٢٩,٨٠١	١,٧٦٢,٨٢٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) المخزون
٢٤,٠٠٠	٤٥,٣٠٠	كسوة شتاء
-	٦٦,٩٠٠	تمور
٢٤,٠٠٠	١١٢,٢٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) أرضة مدينة أخرى
-	٥٥,٧٧٥	دفعات مقدّمة للموردين تجاريين
-	٥٥,٧٧٥	

			(٨) ممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة
الإجمالي	المباني	الأراضي	التكلفة
٩,٠٦٨,٨٣٩	٧,١٧٣,٣٣٩	١,٨٩٥,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٩,٠٦٨,٨٣٩	٧,١٧٣,٣٣٩	١,٨٩٥,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢,٢٣١,١٤٩	٢,٢٣١,١٤٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٨٦,٩٣٢	٢٨٦,٩٣٢	-	إهلاك السنة
٢,٥١٨,٠٨١	٢,٥١٨,٠٨١	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			<u>القيمة الدفترية</u>
٦,٥٥٠,٧٥٨	٤,٦٥٥,٢٥٨	١,٨٩٥,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٨٣٧,٦٩٠	٤,٩٤٢,١٩٠	١,٨٩٥,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

(٩) موجودات غير الملموسة - بالصافي

		التكلفة
الإجمالي	الأراضي	
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الإضافات
(٣,٤٥٠)	(٣,٤٥٠)	الاستبعادات
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>الاطفاء المتراكم</u>
٧١٨	٧١٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦,٣٢٥	٦,٣٢٥	إضافات
(٢,٤٤٣)	(٢,٤٤٣)	استبعادات
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
١٨,٤٠٠	١٨,٤٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٧٣٢	٢,٧٣٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مشاريع تحت التنفيذ
٣,٨٣١,١٦٣	٣,٨٣٥,٦١٣	الوقف الجديد
٣٤٥,٢٧٠	٣٤٥,٢٧٠	بناء مصلى العيدين
٤,١٧٦,٤٣٣	٤,١٨٠,٨٨٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) أرصدة دائنة أخرى
-	٦٦,٢٤٠	إيرادات ربع اوقاف مقدم
-	٦٦,٢٤٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مخصص منافع الموظفين
٥٩,٦٨٣	٦٨,١٦٦	الرصيد في بداية العام
٨,٤٨٣	١٢,٠٩٥	المكون خلال العام
٦٨,١٦٦	٨٠,٢٦١	الرصيد في نهاية العام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
٢٥٥,٧١٦	٦٤٣,٨٠٦	الزكاة
٢٠١,٠٦٠	٢٣٠,٤٦٦	سقى الماء
١٢٣,٩٤١	١٢٦,٦١٢	سلة غذائية
-	٦٥,٧٥٠	المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي
٣٦,٣٨٢	٤٤,٩٣٢	كفالة يتيم
٩٩,٠٣٨	٣٠,٣٢٤	تفطير صائم
٢٦٨	١٤,٢٧٨	مشروع إطعام
-	٤,١٦٠	كفارة يمين
٧,٨٢٨	-	تفطير اسر
٧٢٤,٢٣٣	١,١٦٠,٣٢٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
.	٧١,٢٠٥	تبرعات السلة الغذائية
١٠٨,٨٧٤	٧٠,٣٦٧	سقيا الماء
٢١٧,٩٨٣	٥٦,٢٦١	افطار صائم
٧,٨٣٦	٤٨,٠١٠	مشروع اطعام
٩٦,٣٨٢	٣٢,٥٥٠	تبرعات كفالات الايتام
٢,١٠٠	٤,١٦٠	كفارات يمين
١٠,٣٢٧	٧٨.	تبرع تفتير الاسر
٤٤٣,٥٠٠	٢٨٣,٣٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) اعانات الوزارة
-	٤٤٧,٢٩٣	منح برامج وانشطة
-	١٠٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
-	٧٦,٦٧١	دعم التشغيل
-	٦٥,٧٥٠	الدعم الاجتماعي
-	٦٨٩,٧١٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٦) ايرادات الانشطة
٢٧٧,٤٨٠	٢٤,١٠٠	السلة الغذائية
٨,٢٠٠	-	ايرادات بيع ملابس مستعملة
٢٨٥,٦٨٣	٢٤,١٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٧) مساعدات الزكاة
١٧,٥٠٠	٦٩,٨٧٢	مساعدات طارئة
٢٠,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	مساعدات زواج
٥٢,١٠٠	٨,٩٨٠	زكاة الفطر
٢,٧٥٠	-	مصروفات المركز التربوي-بنات
٩٢,٣٥٠	١٢٠,٨٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٨) مصروفات الأنشطة
٢٣,٦٥٠	٤٤٧,٥٨٠	برنامج الدعم الاجتماعي
١١٨,٩٤٥	١٣٣,٥٨٣	مصاريف مشروع تفتير صائم
-	٨٠,٣١٧	أجور ورواتب محملة على الأنشطة
١٨٨,٠٤٣	٦٠,٠٣٤	السلة الغذائية
١٣,٩٢٨	٣٤,٠٠٠	برنامج اطعام
١٧,١٧٨	٣٣,٤٦١	مشروع سقيا الماء
٦٠,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	كفالة ايتام
-	١١,١٥٧	برنامج التميز المؤسسي
-	٥,٠٦٥	مصاريف تطوع برنامج المعايدة
-	٣,١٥٧	برنامج الكسوة الشتوية
٤,٥٦٨	-	مصاريف القسم النسائي
٧,٦١٦	-	مصاريف مشروع تفتير الاسر
٢,٧٧٣	-	مصاريف المستودع الخيري
٤٣٦,٧٠١	٨٣٢,٣٥٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٩) مصروفات عمومية وإدارية
١٩٣,٩٠٠	٢٣٢,٨٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢٣,٣٩٤	٢٤,٤٤٣	رسوم و اشتراكات
٧,٧٥٠	٢١,٩٩٨	التأمينات الاجتماعية
٧,٧٣٩	١٦,٣٩٣	محروقات وصيانة سيارة
٨,٩٦٤	١٣,٢٩٩	كهرباء ومياه
٨,٤٨٣	١٢,٠٩٥	منافع موظفين
١١,٣٤٧	٩,٥٧٥	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٥,٢٦٧	٦,٦٥٠	مصاريف علاج و تأمين طبي
٣,٨٥٦	٤,٩٦٣	ضبافة ونظافة
١,٦٧٠	٤,٣٨٩	دعاية واعلان
١,٧٥٩	٤,٣٤٢	ادوات كتابية ومطبوعات
٧,٩٦٠	٣,٥٠٠	تأمين سيارات
٤٨٠	٢٧٣	مصروفات اخرى
١٠,٠٠٠	-	مكافآت
٥,٤٦٨	-	صيانة وترميم
٢٩٨,٠٣٧	٣٥٤,٧١٩	

(٢٠) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢١) 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.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٥ رجب ١٤٤٣ هـ الموافق ١٦ فبراير ٢٠٢٢ م.