

جمعية ايتام الجبيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)
الجبيل الصناعية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية ايتام الجبيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٨٩٨)
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

١٥-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة جمعية إيتام الجبيل
الجبيل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إيتام الجبيل 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، وأداءها 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر 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 واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، سواءً 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 الجوهری، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن

- ١ -

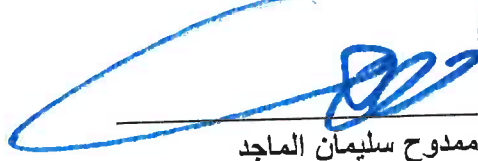
التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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 الجوهري 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 الجوهري 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 أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا اخلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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 ظروفناً مستقبلياً 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 ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٣ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق ٣ مايو ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح | الأصول |
|------------------|------------------|-------|-----------------------------------|
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٣,١٣٩,٥٤٢ | ٣,٥٢٥,١٣٢ | (٤) | النقدية وما في حكمها |
| ٣,١٣٩,٥٤٢ | ٣,٥٢٥,١٣٢ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٣٠٦,٧٨٣ | ٢٦١,٣١٠ | (٥) | الممتلكات والمعدات |
| ١٠,٩٣٧ | ٣٧,٢١٠ | (٦) | الأصول الغير ملموسة |
| ٣١٧,٧٢٠ | ٢٩٨,٥٢٠ | | أجمالي الأصول غير المتداولة |
| ٣,٤٥٧,٢٦٢ | ٣,٨٢٣,٦٥٢ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>صافي الأصول والالتزامات</u> |
| | | | <u>الالتزامات الغير متداولة</u> |
| ٤٧,٨٨٢ | ٧٨,٤١٨ | (٧) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٤٧,٨٨٢ | ٧٨,٤١٨ | | إجمالي الالتزامات الغير المتداولة |
| ٤٧,٨٨٢ | ٧٨,٤١٨ | | إجمالي الالتزامات |
| | | | <u>صافي الأصول</u> |
| ٦٨٠,٩٩٣ | ٢٠٩,٠٩٧ | | صافي الأصول الغير مقيدة |
| ١,٥٢١,٢٨٧ | ٢,٢٨٣,٧٣٤ | | صافي الأصول المقيدة |
| ١,٢٠٧,١٠٠ | ١,٢٥٢,٤٠٣ | | صافي الأصول اوقاف |
| ٣,٤٠٩,٣٨٠ | ٣,٧٤٥,٢٣٤ | | إجمالي صافي الأصول |
| ٣,٤٥٧,٢٦٢ | ٣,٨٢٣,٦٥٢ | | إجمالي صافي الأصول والالتزامات |

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع البنائج بالريال السعودي)

| حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | الأوقاف | الأنشطة المتقدمة | الأنشطة غير المتقدمة | إيضاح |
|--------------------|--------------------|-----------|------------------|----------------------|----------------------------------|
| ٢٧٣,٦٤٣ | ٤٠٠,٣٢٤ | - | ٤٠٠,٣٢٤ | - | الإيرادات والمكاسب: |
| ٥٧٣,٠٣١ | ١,٤٣٤,٥١٠ | - | - | ١,٤٣٤,٥١٠ | (٨) |
| ٢٥٩,٦٦٣ | ١٩٦,٦٩٠ | - | ١٩٦,٦٩٠ | - | التبرعات النقدية العامة |
| ٢,٢٨٨,٥٥٣ | ٢,٧١١,٨٣٩ | - | ٢,٧١١,٨٣٩ | - | التبرعات العينية |
| ٧٣٥,٠٠٠ | - | - | - | - | إيرادات الأنشطة |
| ١,٢٠٧,١٠٠ | ٦٦,٣٠٤ | ٦٦,٣٠٤ | - | - | الإعانات الحكومية |
| ٧,٥٠٠ | - | - | - | - | وقف استثماري |
| ١١٨,٨٠٠ | ٢,٢٢٦,٦٥٣ | - | ٢,٢٢٦,٦٥٣ | - | اشتركات أعضاء |
| ٥,٤٦٢,٨٩٠ | ٧,٠٤٤,٤٢٠ | ٦٦,٣٠٤ | ٥,٥٣٥,٥٠٦ | - | دعم منحة احسان |
| | | | | ١,٤٤٢,٦١٠ | إجمالي الإيرادات والمكاسب (١٠) |
| ٢,٣٦٩,٠٤٧ | ٢,٨٢٠,٤٠٦ | - | ٢,٨٢٠,٤٠٦ | - | المصرفيات والخصائر |
| ٦٤٨,٦٠٢ | ٥٩٩,٢٢٩ | - | ٥٩٩,٢٢٩ | - | مصرفيات الأنشطة (١١) |
| ٩٤١,٦٧٥ | ١,٣١٥,٣٧٧ | - | - | ١,٣١٥,٣٧٧ | مصرفيات محصلة على النشاط (١٢) |
| ٣١٠,٣٢٠ | ٨٩٣,٤٦٢ | - | ٨٩٣,٤٦٢ | - | المصاريف العمومية والإدارية (١٣) |
| - | ٢١,٠٠٠ | ٢١,٠٠٠ | - | - | مصرفوف الزكاة |
| - | ٨٦٢,٥٠٠ | - | ٨٦٢,٥٠٠ | - | مصاريف جمع الأموال- التبريق |
| ٣٦٩,٨٦٣ | ١٩٦,٦٩٠ | - | ١٩٦,٦٩٠ | - | مصرفيات عينية |
| ٤,٤٣٩,٥٠٧ | ٦,٧٠٨,٥٦٤ | ٢١,٠٠٠ | ٤,٧٧٢,٥٨٠ | ١,٩١٤,٥٠٦ | إجمالي المصرفيات والخصائر |
| ١,٠٢٣,٣٨٣ | ٣٣٥,٨٥٦ | ٤٥,٣٠٤ | ٧٦٢,٤٤٨ | (٤٧١,٨٩٦) | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٢,٣٨٥,٩٩٧ | ٣,٤٠٩,٣٨٠ | ١,٢٠٧,١٠٠ | ١,٥٢١,٧٨٧ | ٦٨٠,٩٩٣ | صافي الأصول في بداية السنة |
| ٣,٤٠٩,٣٨٠ | ٣,٧٤٥,٢٣٦ | ١,٢٥٦,٤٠٤ | ٢,٢٨٢,٧٣٥ | ٢٠٩,٠٩٧ | صافي الأصول في نهاية السنة |

تشكل الإيضاحات المرتبطة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|---|
| ١,٠٢٣,٢٨٣ | ٣٣٥,٨٥٦ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| | | تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة |
| ٧٠,٠٧٩ | ٧٦,٨٣٠ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ١٨,٧٥٠ | ١٦,٧٢٥ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ١٩,١٧٢ | ٣٦,١٨٦ | مخصص نهاية الخدمة المكون |
| ١,١٣١,٢٨٤ | ٤٦٥,٥٩٧ | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| ١٠,٦٠٠ | - | التغير في المخزون |
| (٣٠٠) | - | التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى |
| (٧,٢٩٣) | (٥,٦٥٠) | التغير في المسدد من مكافأة نهاية الخدمة |
| ١,١٣٤,٣٩١ | ٤٥٩,٩٤٧ | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (١٣١,٣٧٥) | (٣١,٣٥٧) | (مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات |
| - | (٤٣,٠٠٠) | (مدفوع) لشراء أصول غير ملموسة |
| (١٣١,٣٧٥) | (٧٤,٣٥٧) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| ١,٠٠٣,٠١٦ | ٣٨٥,٥٩٠ | التغير (بالنقص) // الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة |
| ٢,١٣٦,٥٢٦ | ٣,١٣٩,٥٤٢ | رصيد النقد وما يعادله أول السنة |
| ٣,١٣٩,٥٤٢ | ٣,٥٢٥,١٣٢ | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة |

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية ايتام الجبيل تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٩٨) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٨/٠٧/١٤٣٨ هـ ومركزها الرئيسي - مدينة الجبيل الصناعية.

تتمثل الأهداف الجمعية طبقاً لللائحة الأساسية فيما يلي :

- التوعية بحقوق اليتيم وتوفير برامج التأهيل الاجتماعي و الاقتصادي للأيتام و أسرهم.
- الإسهام في توثيق العلاقة بين الأيتام و ذويهم و مجتمعاتهم وتنمية مهارات الحوار والاتصال بينهم.
- الأهتمام بتدريب شبابا و فتيات لإعدادهم للمستقبل
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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 ومتوسطة الحجم 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.

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 المحاسبيةاستخدام 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 وآلات ومعداتالإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات 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 والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات 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 والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك 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 تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات 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.

التنفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وظهره في القوائم المالية للفترات 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 الانشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعمار 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 اقل، يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

البند

٢٠٪

السيارات

١٠٪

اثاث ومفروشات

٢٥٪

الحاسب الألى

١٥٪

أدوات ومعدات

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 أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكديدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده 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 المستفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم 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 إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم إلغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية- إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

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

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 او اقل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، 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 بخبير أكتواري

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

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 محددة 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

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 ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | حسابات جارية لدى البنوك |
|------------------|------------------|-------------------------|
| ٣,١٣٩,٥٤٢ | ٣,٥٢٥,١٣٢ | |
| ٣,١٣٩,٥٤٢ | ٣,٥٢٥,١٣٢ | |

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| الإجمالي | أجهزة الحاسب الآلي وطبقتها | أجهزة الاتصال والأمن والصيانة | أجهزة وطابعات | السيارات | الأثاث والمفروشات |
|----------|-------------------------------|----------------------------------|---------------|----------|-------------------|
| ٤٦٩,١٣٢ | - | - | ٢٧١,٦٥٧ | ٩٣,٧١٣ | ١٠٣,٧٥٢ |
| ٣١,٣٥٧ | ٦,٣٠٠ | ٩,٩٣٣ | ٩٨٥ | - | ١٨,١٣٩ |
| ٥٠٠,٤٨٩ | ٦,٣٠٠ | ٩,٩٣٣ | ٢٧٢,٦٤٢ | ٩٣,٧١٣ | ١٢١,٨٩١ |
| ١٦٢,٣٤٩ | - | - | ١٠٧,٢٩٤ | ٢٢,٧٨٣ | ٣٢,٢٧٢ |
| ٧٦,٨٢٠ | - | - | ٤١,٣٥٥ | ١٣,٤٣٢ | ١٦,٠٤٣ |
| ٢٣٩,١٧٩ | - | - | ١٤٨,٦٣١ | ٤٦,٢١٥ | ٤٤,٣٣٥ |
| ٢١١,٣١٠ | ٦,٣٠٠ | ٩,٩٣٣ | ١٢٤,٠٠٣ | ٤٧,٥٠٨ | ٧٧,٥٦٦ |
| ٣٠٦,٧٨٣ | - | - | ١٢٤,٣٣١ | ٧,٩٤٠ | ٧١,٤٧٠ |

(٦) الأصول غير ملموسة بالصافي

| التكلفة: | ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|-------------------------|--------|---------|
| كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م | ٧٥,٠٠٠ | ٧٥,٠٠٠ |
| إضافات | - | ٤٣,٠٠٠ |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٧٥,٠٠٠ | ١١٨,٠٠٠ |
| مجموع الأخطاء: | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ م | ٤٥,٣١٣ | ٦٤,٠٦٥ |
| إخطاء السنة | ١٨,٧٥٠ | ١٦,٧٢٥ |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٦٤,٠٦٣ | ٨٠,٧٩٠ |
| صافي القيمة الدفترية: | ١٠,٩٣٧ | ٣٧,٢١٠ |

إيضاحات حول القوائم المالية (تممه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) التزام منافع الموظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٣٦,٠٠٣ | ٤٧,٨٨٢ |
| ١٩,١٧٢ | ٣٦,١٨٦ |
| (٧,٢٩٣) | (٥,٦٥٠) |
| ٤٧,٨٨٢ | ٧٨,٤١٨ |

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م*

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

(٨) التبرعات النقدية العامة (غير مقيدة)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد |
|------------------|------------------|--------|------------|
| ٥٧٣,٠٣١ | ١,٤٣٤,٥١٠ | - | ١,٤٣٤,٥١٠ |
| ٥٧٣,٠٣١ | ١,٤٣٤,٥١٠ | - | ١,٤٣٤,٥١٠ |

التبرع العام

الاجمالي

(٩) إيرادات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي:

كفالات

تبرعات رعاية اجتماعية وثقافية وترفيهية

تبرعات رعاية معيشية أساسية

تبرعات رعاية نفسية وتربوية (مبادرة تطوير)

تبرعات رعاية صحية

تبرعات رعاية تعليمية وثقافية

الاجمالي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد |
|------------------|------------------|-----------|------------|
| ١,١٤٩,٩٦٧ | ١,٥٢٤,٥٥٠ | ١,٥٢٤,٥٥٠ | - |
| ١٥,١٥٤ | ١٠٣,٣٠٠ | ١٠٣,٣٠٠ | - |
| ٥٧٥,٩٣٢ | ٧٠٣,٢٣٩ | ٧٠٣,٢٣٩ | - |
| ٢٩١,٥٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠ | ٢٥٠,٠٠٠ | - |
| ٢٥٦,٠٠٠ | - | - | - |
| - | ١٣٠,٧٥٠ | ١٣٠,٧٥٠ | - |
| ٢,٢٨٨,٥٥٣ | ٢,٧١١,٨٣٩ | ٢,٧١١,٨٣٩ | - |

(١٠) دعم منسبة إحسان

يتألف هذا البند مما يلي:

دعم الزكاة

دعم كفالة عطاء

دعم التأمين الطبي

دعم السلة الغذائية

دعم ايجار المنازل

دعم كسوة العيد

دعم طموح طالب جامعي

الاجمالي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد |
|------------------|------------------|-----------|------------|
| - | ٥٠٠,٠٠٠ | ٥٠٠,٠٠٠ | - |
| ١١٨,٨٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠ | ٦٠٠,٠٠٠ | - |
| - | ٣٥٩,٦٥٣ | ٣٥٩,٦٥٣ | - |
| - | ١٩٢,٦٠٠ | ١٩٢,٦٠٠ | - |
| - | ٤٥٠,٠٠٠ | ٤٥٠,٠٠٠ | - |
| - | ١٠٤,٤٠٠ | ١٠٤,٤٠٠ | - |
| - | ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | - |
| ١١٨,٨٠٠ | ٢,٢٢٦,٦٥٣ | ٢,٢٢٦,٦٥٣ | - |

إيضاحات حول القوائم المالية (تممه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد | |
|------------------|------------------|-----------|------------|--|
| ١,١٣٠,٧٠٠ | ٨١٦,١٠٠ | ٨١٦,١٠٠ | - | مصاريف - كفالات |
| - | ٧١٨,٨٠٠ | ٧١٨,٨٠٠ | - | مصاريف منصة إحسان (كفالات) |
| ٧٢٦,١٩٩ | ٦١٦,٢٠٠ | ٦١٦,٢٠٠ | - | مصاريف رعاية معيشية أساسية |
| - | ١٦٠,٥٠٠ | ١٦٠,٥٠٠ | - | مصاريف رعاية معيشية أساسية (منصة إحسان) ايجار منزل |
| ٣٤,٥٤٦ | ١١٧,٨٣٤ | ١١٧,٨٣٤ | - | مصاريف رعاية اجتماعية ترفيهية |
| - | ١٠٤,٤٠٠ | ١٠٤,٤٠٠ | - | مصاريف رعاية معيشية أساسية (منصة إحسان) كسوة عيد |
| ٢٧٣,٠٦٣ | ٩٣,٦٩٠ | ٩٣,٦٩٠ | - | برامج رعاية تعليمية وثقافية (منح حكومية) |
| ٥,٧٢٥ | ٨٩,٩٣٩ | ٨٩,٩٣٩ | - | برامج رعاية تعليمية وثقافية |
| ٨١,٣٤٥ | ٧٤,٧٥٩ | ٧٤,٧٥٩ | - | مصاريف رعاية صحية |
| - | ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ | - | برامج رعاية تعليمية وثقافية (منصة إحسان) طموح طالب جاد |
| - | ٨,١٨٤ | ٨,١٨٤ | - | مصاريف رعاية نفسية تربية |
| ٤,٢٨٥ | - | - | - | مصاريف برامج |
| ١٣,١٨٤ | - | - | - | مصاريف التأهيل المهني |
| ٢,٢٦٩,٠٤٧ | ٢,٨٢٠,٤٠٦ | ٢,٨٢٠,٤٠٦ | - | الاجمالي |

(١٢) مصروفات محملة على النشاط

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد | |
|------------------|------------------|--------|------------|---|
| ٣٤٥,١٥٣ | ٤٢٥,٦٣٧ | - | ٤٢٥,٦٣٧ | الرواتب والأجور النقدية - المحملة على البرامج |
| ٢٣١,٨٠٠ | ٧٦,٦٧٦ | - | ٧٦,٦٧٦ | المنافع والخدمات والتأمين |
| ٤٨,٣٢٩ | ٦٥,٠٧٨ | - | ٦٥,٠٧٨ | التأمينات الاجتماعية - برامج |
| - | ١٥,٦٠٠ | - | ١٥,٦٠٠ | مزايا وحوافز |
| ١١,٣٢٠ | ٨,٢٠٧ | - | ٨,٢٠٧ | المستهلكات |
| ١٢,٠٠٠ | ٤,٨٠٠ | - | ٤,٨٠٠ | مصاريف حكومية - رسوم منصة مقيم (المحملة على النشاط) |
| - | ٣,٢٣٢ | - | ٣,٢٣٢ | رسوم مهنية - المحملة على البرامج |
| ٦٤٨,٦٠٢ | ٥٩٩,٢٢٩ | - | ٥٩٩,٢٢٩ | |

جمعية ايتام الجبيل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|-------------------------------|
| ٣٠٧,٣٧٤ | ٥٢٦,٣٥٩ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| - | ٣١٤,٧٩٠ | الحفل السنوي |
| ٧٠,٠٧٩ | ٩٣,٥٥٥ | مصاريف الإستهلاك والاستنفاد |
| ١٤,٨٧٩ | ٧١,١٢٠ | التأمينات الاجتماعية |
| - | ٦٨,١٩٢ | مكافآت وحوافز سنوية |
| ٣٠٣,١٦٧ | ٦٤,٠٣٧ | إيجارات |
| ١٤,٠٧٥ | ٣٣,٨٩١ | مكافأة نهاية الخدمة |
| - | ٤,١٧١ | المستهلكات (مواد مطبخ ونظافة) |
| ١٠,٣٣٦ | ١٦,٤١٧ | كهرباء ومياه |
| ٤٦,٤١٦ | ١٥,٠٢٤ | صيانة |
| - | ١٠,٩٨٤ | رسوم مهنية |
| ١٧,٩٥٣ | ١٠,٣٢٦ | هاتف و بريد |
| - | ٩,٨٢٠ | مصاريف الضيافة |
| ١,٢٤٤ | ٩,٢٦٦ | رسوم بنكية |
| ٢٥,١٥٣ | ٨,٩١٥ | رسوم حكومية |
| ٦,٠٧٩ | ٨,٧٠٧ | تأمين طبي |
| ١٤,٦٢٨ | ٨,٦٠٠ | ضيافة ونظافة |
| - | ٦,٥٧٩ | العينات والهدايا |
| ١١,٢٢٠ | ٤,٧٠٠ | بدل الانتداب |
| - | ٣,٤٥٠ | مصاريف التدريب والتاهيل |
| - | ٢,٨٦١ | اجور تحميل وتزليل |
| ٩,١٠٩ | ٢,٢٠٩ | دعاية و اعلان |
| - | ١,٥٥٥ | مصاريف العلاج |
| ٦,٧٢٧ | ١,٣١٨ | تأمين سيارات |
| ٣,٣٨٥ | ٩٣١ | تذاكر سفر |
| ٣٦,٨٤٢ | ١٦,١٤٣ | أدوات مكتبية ومطبوعات |
| ١٨,٧٥٠ | - | إطفاء الأبصول الغير ملموسة |
| ١٠,٦٠٤ | - | رسوم اشتراكات و تصديقات |
| ٧,٠٨٢ | - | مستلزمات أنظمة المعلومات |
| ٦,٠٧٣ | ١,٣٥٧ | محروقات و انتقالات |
| ٥٠٠ | - | أخرى |
| ٩٤١,٦٧٥ | ١,٣١٥,٢٧٧ | |

(١٣) 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 إحتياجات 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 أداة 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 العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٤) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٥) إعتدال القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتدال للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م