

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
مركز فضلا - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

| المحتويات | صفحة |
|-----------------------------|-------|
| تقرير المراجع المستقل | ١ - ٣ |
| قائمة المركز المالي | ٤ |
| قائمة الأنشطة | ٥ |
| قائمة التدفقات النقدية | ٦ |
| إيضاحات حول القوائم المالية | ٧-١٨ |

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية
مركز فضلا – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية فضلا الخيرية – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٨) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن 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 تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستثمارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهرى عند ما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرية إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكنجز من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في الفوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

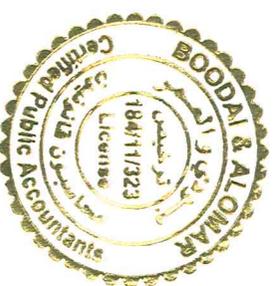
لقد أبلغنا المحلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ١٠ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٦ فبراير ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاح | |
|-----------|-----------|-------|--------------------------------------|
| | | | الأصول |
| | | | الأصول المتداولة |
| ١,١٨٢,٤٠١ | ١,٤١٤,٦٥٧ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ١,١٨٢,٤٠١ | ١,٤١٤,٦٥٧ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٣٥٣,٦٣٦ | ٣٤٦,١٧١ | (٥) | ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي |
| ١,٢٣٠,٤١٧ | ١,١٨٣,٣٥٣ | (٦) | ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي |
| ٧,٨٩٨ | ٤,٢٠٤ | (٧) | الأصول غير الملموسة - بالصافي |
| ١,٥٩١,٩٥١ | ١,٥٣٣,٧٢٨ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ٢,٧٧٤,٣٥٢ | ٢,٩٤٨,٣٨٥ | | إجمالي الأصول |
| | | | إلتزامات وصافي الأصول |
| | | | إلتزامات غير المتداولة |
| ١٦٨,٠٠٠ | ١٩٣,١٢١ | (٨) | إلتزامات منافع الموظفين |
| ١٦٨,٠٠٠ | ١٩٣,١٢١ | | إجمالي إلتزامات غير المتداولة |
| | | | صافي الأصول |
| ١,٦٥٧,٥٠٤ | ١,٢٧٨,٠٠٢ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| (٧٢٥,٥٧٤) | (٣٥٥,٧٩٧) | | صافي الأصول المقيدة |
| ١,٦٧٤,٤٢٢ | ١,٨٣٣,٠٥٩ | | صافي أصول الأوقاف |
| ٢,٦٠٦,٣٥٢ | ٢,٧٥٥,٢٦٤ | | إجمالي صافي الأصول |
| ٢,٧٧٤,٣٥٢ | ٢,٩٤٨,٣٨٥ | | إجمالي إلتزامات وصافي الأصول |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية فضلا الخيرية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | الوقف | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|---------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|--|
| الإيرادات والمكاسب | | | | | |
| ٥,٧٠٠ | ٩٠٠ | - | - | ٩٠٠ | إشترابات الأعضاء |
| ٢,١٧٤,٠١٤ | ٧٣٢,٧٦٩ | - | ٦٠٨,٨٥٦ | ١٢٣,٩١٣ | (٩) التبرعات النقدية |
| - | ٦٥٥,٠٠٠ | - | ٦٥٥,٠٠٠ | - | التبرعات العينية |
| ٣٦٥,٤٧٧ | ٥٠٤,٦٩٨ | - | ٥٠٤,٦٩٨ | - | تبرعات الزكاة النقدية |
| - | ٦٥٠,٠٠٠ | - | ٦٥٠,٠٠٠ | - | الإعانات الحكومية |
| ٢١٨,٤٣٣ | ٢١٦,٠٥١ | ٢١٦,٠٥١ | - | - | إيرادات الأوقاف |
| ٢,٧٦٣,٦٢٤ | ٢,٧٥٩,٤١٨ | ٢١٦,٠٥١ | ٢,٤١٨,٥٥٤ | ١٢٤,٨١٣ | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| المصروفات والخسائر | | | | | |
| ٢,١٤١,٢٥٤ | ٢,٣١٠,٧٢٠ | - | ٢,٠٤٨,٧٧٧ | ٢٦١,٩٤٣ | (١٠) تكلفة الأنشطة |
| - | ١٠,٣٥٠ | ١٠,٣٥٠ | - | - | (١١) مصروفات الوقف |
| ٣٦٠,٠٣٦ | ٢٣١,٢١٣ | - | - | ٢٣١,٢١٣ | (١٢) المصروفات الإدارية والعمومية |
| ٥٤,٥٣١ | ٥٤,٥٢٩ | ٤٧,٠٦٤ | - | ٧,٤٦٥ | (٥) & (٦) استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات |
| ٣,٢٢٧ | ٣,٦٩٤ | - | - | ٣,٦٩٤ | (٧) الإطفاءات للأصول غير الملموسة |
| ٢,٥٥٩,٠٤٨ | ٢,٦١٠,٥٠٦ | ٥٧,٤١٤ | ٢,٠٤٨,٧٧٧ | ٥٠٤,٣١٥ | إجمالي المصروفات والخسائر |
| ٢٠٤,٥٧٦ | ١٤٨,٩١٢ | ١٥٨,٦٣٧ | ٣٦٩,٧٧٧ | (٣٧٩,٥٠٢) | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٢,٤٠١,٧٧٦ | ٢,٦٠٦,٣٥٢ | ١,٦٧٤,٤٢٢ | (٧٢٥,٥٧٤) | ١,٦٥٧,٥٠٤ | صافي الأصول بداية السنة |
| ٢,٦٠٦,٣٥٢ | ٢,٧٥٥,٢٦٤ | ١,٨٣٣,٠٥٩ | (٣٥٥,٧٩٧) | ١,٢٧٨,٠٠٢ | صافي الأصول نهاية السنة |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-----------|-----------|--|
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية : |
| ٢٠٤,٥٧٦ | ١٤٨,٩١٢ | التغير في صافي الأصول خلال العام |
| ٥٤,٥٣١ | ٥٤,٥٢٩ | إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٣,٢٢٧ | ٣,٦٩٤ | إطفاء / هبوط الموجودات غير الملموسة |
| - | - | التغيرات في رأس المال العامل : |
| - | - | إلتزامات متداولة أخرى |
| ٢٣,٥٠٠ | ٢٥,١٢١ | مخصص إلتزامات منافع الموظفين |
| ٢٨٥,٨٣٤ | ٢٣٢,٢٥٦ | صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية : |
| (٧,٤٧٥) | - | إضافات على الأصول غير الملموسة |
| (٧,٤٧٥) | - | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية |
| ٢٧٨,٣٥٩ | ٢٣٢,٢٥٦ | صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام |
| ٩٠٤,٠٤٢ | ١,١٨٢,٤٠١ | النقد وما في حكمه بداية العام |
| ١,١٨٢,٤٠١ | ١,٤١٤,٦٥٧ | النقد وما في حكمه نهاية العام |

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية فضلا الخيرية بمركز فضلا هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٤٦٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٩/٠٢/١٤٣٠ الموافق ١٤/٠٢/٢٠٠٩.

ب الغرض

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسرية والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

٣-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا التكاليف حتى إكمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصًا التكاليف لإكمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسملة تكلفة الإستهلاك بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدره على النحو التالي:

| | |
|-------------------|-----|
| المباني | ٥% |
| الأثاث والتجهيزات | ١٠% |
| السيارات | ٢٠% |
| أدوات مكتبية | ١٥% |

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدره القابلة للإسترداد.

يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٥-٣ الأصول المالية الأخرى

يتم إثبات الإستثمارات في الاسهم المدرجة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام سعر الشراء المعروض في تاريخ التقرير.

يتم قياس الإستثمارات في الاسهم غير المدرجة بالتكلفة ناقصاً هبوط القيمة ، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى أفضل تقدير من جانب الإدارة للمبلغ الذي ستستلمه الشركة إذا كان سيتم بيع الاستثمار في تاريخ التقرير.

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعالة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

٧-٣ دانون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

٨-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٩-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

١٠-٣ القروض

يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم سداد السحب على المكشوف بالكامل عند الطلب ويتم قياسه مبدئياً ولاحقاً بالقيمة الاسمية (مبلغ القرض).

في حال كان القرض بدون فوائد أو يحمل فائدة أقل من سعر فائدة السوق السائدة ، فإنه يتم إثباته مبدئياً بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المخصومة بسعر فائدة السوق السائدة لأداة الدين المماثلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الحالية المخصومة ومبلغ القرض الذي تم استلامه كإيرادات تمويلية. يتم لاحقاً قياس القرض الذي بدون فائدة بالتكلفة المطفأة ، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة ، ويشمل ذلك إلغاء الخصم ، بحيث تكون القيمة الدفترية للالتزام في تاريخ

١١-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.

يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.

يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.

يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.

يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.

لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٢-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٣-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

١٤-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

١٥-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٦-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

* الأصول غير المقيدة وهي 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 وهي 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.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٧-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٨-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-----------|-----------|---------------------------------------|
| ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ | نقد في الصندوق |
| ١,١٧٧,٤٠١ | ١,٤٠٩,٦٥٧ | أرصدة لدى البنوك |
| ١,١٨٢,٤٠١ | ١,٤١٤,٦٥٧ | النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر |

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

| | | |
|-----------|-----------|--------------------|
| - | ٢٠,٥٧٥ | مصرف الراجحي صدقات |
| ١٧٦,٢١٥ | ١٩٢,٢٦٦ | بنك الراجحي وقف |
| ٣,١٠١ | ٤٣٨ | بنك الراجحي زكاه |
| ٨٦٥,٠٠٣ | ١,١٢٩,٧١١ | بنك الراجحي العام |
| ١٣٣,٠٨٢ | ٦٦,٦٦٧ | البنك الاهلي عام |
| ١,١٧٧,٤٠١ | ١,٤٠٩,٦٥٧ | المجموع |

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

| الإجمالي ٢٠٢١ | الإجمالي ٢٠٢٢ | أدوات مكتبية | السيارات | الأثاث والتجهيزات | المباني | الأراضي | |
|------------------|------------------|--------------|----------|-------------------|---------|---------|---|
| ٧٦٨,٠٨٠ | ٧٦٨,٠٨٠ | ٤١,٧٤٤ | ٣٠٦,٥٠٠ | ٢٠,٥٢٦ | ١٣٥,٣١٠ | ٢٦٤,٠٠٠ | التكلفة في بداية السنة |
| ٧٦٨,٠٨٠ | ٧٦٨,٠٨٠ | ٤١,٧٤٤ | ٣٠٦,٥٠٠ | ٢٠,٥٢٦ | ١٣٥,٣١٠ | ٢٦٤,٠٠٠ | التكلفة في نهاية السنة |
| ٤٠٦,٩٧٧ | ٤١٤,٤٤٤ | ٤١,٧٤٤ | ٣٠٦,٥٠٠ | ١٥,٥٤٩ | ٥٠,٦٥١ | - | مجموع الإستهلاك في بداية السنة |
| ٧,٤٦٧ | ٧,٤٦٥ | - | - | ٢,٠٥٣ | ٥,٤١٢ | - | إستهلاك السنة |
| ٤١٤,٤٤٤ | ٤٢١,٩٠٩ | ٤١,٧٤٤ | ٣٠٦,٥٠٠ | ١٧,٦٠٢ | ٥٦,٠٦٣ | - | مجموع الإستهلاك في نهاية السنة |
| | ٣٤٦,١٧١ | - | - | ٢,٩٢٤ | ٧٩,٢٤٧ | ٢٦٤,٠٠٠ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٣٥٣,٦٣٦ | | - | - | ٤,٩٧٧ | ٨٤,٦٥٩ | ٢٦٤,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

٦ ممتلكات وآلات ومعدات أوقاف - بالصافي

| الإجمالي ٢٠٢١ | الإجمالي ٢٠٢٢ | المباني | الأراضي | |
|------------------|------------------|-----------|---------|---|
| ١,٣٧١,٦٠٩ | ١,٣٧١,٦٠٩ | ١,١٧٦,٦٠٩ | ١٩٥,٠٠٠ | التكلفة في بداية السنة |
| ١,٣٧١,٦٠٩ | ١,٣٧١,٦٠٩ | ١,١٧٦,٦٠٩ | ١٩٥,٠٠٠ | التكلفة في نهاية السنة |
| ٩٤,١٢٨ | ١٤١,١٩٢ | ١٤١,١٩٢ | - | مجموع الإستهلاك في بداية السنة |
| ٤٧,٠٦٤ | ٤٧,٠٦٤ | ٤٧,٠٦٤ | - | إستهلاك السنة |
| ١٤١,١٩٢ | ١٨٨,٢٥٦ | ١٨٨,٢٥٦ | - | مجموع الإستهلاك في نهاية السنة |
| | ١,١٨٣,٣٥٣ | ٩٨٨,٣٥٣ | ١٩٥,٠٠٠ | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١,٢٣٠,٤١٧ | | ١,٠٣٥,٤١٧ | ١٩٥,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

| ٧ الأصول غير الملموسة - بالصافي | | |
|---------------------------------|------------------|-----------------------|
| الإجمالي ٢٠٢١ | الإجمالي ٢٠٢٢ | برامج كمبيوتر |
| ٧,٣٠٠ | ١٤,٧٧٥ | ١٤,٧٧٥ |
| ٧,٤٧٥ | - | - |
| ١٤,٧٧٥ | ١٤,٧٧٥ | ١٤,٧٧٥ |
| ٣,٦٥٠ | ٦,٨٧٧ | ٦,٨٧٧ |
| ٣,٢٢٧ | ٣,٦٩٤ | ٣,٦٩٤ |
| ٦,٨٧٧ | ١٠,٥٧١ | ١٠,٥٧١ |
| | ٤,٢٠٤ | ٤,٢٠٤ |
| ٧,٨٩٨ | | ٧,٨٩٨ |
| | | ٢٥ |
| | | نسب الإطفاء السنوية % |

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٨ التزامات منافع الموظفين

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|---------|---------|--------------------------|
| ١٤٤,٥٠٠ | ١٦٨,٠٠٠ | رصيد أول العام |
| ٢٣,٥٠٠ | ٢٥,١٢١ | المحمل على قائمة الأنشطة |
| ١٦٨,٠٠٠ | ١٩٣,١٢١ | رصيد آخر العام |

٩ التبرعات النقدية

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | أنشطة مقيدة | أنشطة غير مقيدة | |
|-----------|---------|-------------|-----------------|----------------|
| ٨٦٥,٠٠٠ | ٢١٠,٠٠٠ | ٢١٠,٠٠٠ | - | دعم منصة إحسان |
| ١,٣٠٩,٠١٤ | ٥٢٢,٧٦٩ | ٣٩٨,٨٥٦ | ١٢٣,٩١٣ | إيرادات أخرى |
| ٢,١٧٤,٠١٤ | ٧٣٢,٧٦٩ | ٦٠٨,٨٥٦ | ١٢٣,٩١٣ | المجموع |

١٠ تكلفة الأنشطة

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | أنشطة مقيدة | أنشطة غير مقيدة | |
|-----------|-----------|-------------|-----------------|-----------------------------------|
| ١٠٢,٤٥٠ | ١٥٩,٣٢٤ | - | ١٥٩,٣٢٤ | رواتب و بدلات تشغيلية |
| - | ٤٠,٠٧٥ | - | ٤٠,٠٧٥ | تأمين |
| - | ١٠,٠٠٠ | ١٠,٠٠٠ | - | تأمين طبي وعلاج |
| ٨,٠٠٠ | ١٥,٧٠٠ | ١٥,٧٠٠ | - | برامج كفالة ايتام |
| ٣٠,٤٠٠ | ٦٢,٥٤٤ | - | ٦٢,٥٤٤ | حوافز و مكافآت |
| - | ١٦,٥٦٠ | ١٦,٥٦٠ | - | برنامج الاستثمار الاجتماعي كفاءات |
| ٤٣٨,٢٤٣ | ٤٧١,٨٠٠ | ٤٧١,٨٠٠ | - | مصاريف الزكاة |
| ٧٤,٥٠٠ | ٧٠,٤٠٠ | ٧٠,٤٠٠ | - | برامج كفالة أسر |
| ٣١٢,٠٩٠ | ٢٥٨,٢٦٩ | ٢٥٨,٢٦٩ | - | برامج مساعدات عامة |
| ٣٤,٦٠٠ | - | - | - | برامج موسمية كسوة عيد |
| ٣٠,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠ | ١٥,٠٠٠ | - | برامج السللة الغذائية |
| ٩,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠ | - | برامج إعانات زواج |
| ٤١,٤٥٠ | ٩٧,٣٠٥ | ٩٧,٣٠٥ | - | برامج ترميم وتأثيث منازل |
| ٤٣,٥٩١ | ١١١,٥٥٦ | ١١١,٥٥٦ | - | برامج تسديد كهرباء مستفيدين |
| ٧٩,٠٠٠ | - | - | - | برامج مساعدات عينية |
| ١٧٢,٩٣٠ | ٣٠٢,١٨٧ | ٣٠٢,١٨٧ | - | برامج مساعدات منصة احسان |
| ٧٦٥,٠٠٠ | ٦٥٥,٠٠٠ | ٦٥٥,٠٠٠ | - | برامج أسر محتاجة |
| ٢,١٤١,٢٥٤ | ٢,٣١٠,٧٢٠ | ٢,٠٤٨,٧٧٧ | ٢٦١,٩٤٣ | إجمالي تكلفة الأنشطة |

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١١ مصروفات الوقف

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------|--------|---------|
| - | ١٠,٣٥٠ | تأمين |
| - | ١٠,٣٥٠ | المجموع |

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | أنشطة مقيدة | أنشطة غير مقيدة | |
|---------|---------|-------------|-----------------|------------------------------|
| ٢١٢,٦٣٤ | ١٤٢,١٢٨ | - | ١٤٢,١٢٨ | رواتب وأجور و بدلات - إدارية |
| ٣,٣١٨ | ١,٤٨٥ | - | ١,٤٨٥ | صيانة وإصلاح |
| ٤,٣٥٠ | - | - | - | سفر وإقامة - رحلات عمل |
| ٧,٣٩٣ | ٢,٠١٦ | - | ٢,٠١٦ | هاتف وكهرباء و ماء |
| ٤٣,٨٢٠ | ٢,٤٣٠ | - | ٢,٤٣٠ | حواجز و مكافآت |
| ٣,٠٤٧ | ٣,٨٣٧ | - | ٣,٨٣٧ | زيوت ومحروقات |
| ١,٩٥٠ | ٣,١٧٣ | - | ٣,١٧٣ | قرطاسية ومطبوعات |
| ٥٤,٢٠٠ | ٤٨,١٤٨ | - | ٤٨,١٤٨ | التأمينات الإجتماعية |
| ٢٣,٥٠٠ | ٢٥,١٢١ | - | ٢٥,١٢١ | مصاريف مكافأة نهاية الخدمة |
| ٢,١٩٩ | - | - | - | مستلزمات مكتبية |
| ٢,٨٧٥ | - | - | - | مصاريف اشتراكات وتصديقات |
| ٧٥٠ | ٢,٨٧٥ | - | ٢,٨٧٥ | مستلزمات أنظمة المعلومات |
| ٣٦٠,٠٣٦ | ٢٣١,٢١٣ | - | ٢٣١,٢١٣ | المجموع |

١٣ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٢٦ فبراير ٢٠٢٣ م .

جمعية فضلا الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٦٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٤ الإلتزامات المحتملة

لاتوجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

١٥ الإرتباطات المالية

لاتوجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

١٦ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٧ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١٧-١ مخاطر الإئتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

١٧-٢ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

١٧-٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

١٧-٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٨ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .