

سعد عبد الرحمن المطرب  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
ترخيص رقم: 606

SAM

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٩)  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
وتقرير المراجع المستقل

SAM

SAAD ABDULRAHMAN ALMOTRIB  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

الصفحة

الفهرس

تقرير المراجع المستقل

-

قائمة المركز المالي

١

قائمة الأنشطة

٢

قائمة التدفقات النقدية

٣

الإيضاحات حول القوائم المالية

١٥-٤

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين  
الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي" مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٦٧٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفيقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية 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 لجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي" للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٣ يونيو 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 عملياته، 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:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غشٍ 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 غشٍ 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 غشٍ أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غشٍ 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.
- تقويم 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.
- 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.
- 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 لجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي" تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض: ١٥ شوال ١٤٤٣ هـ  
الموافق: ١٦ مايو ٢٠٢٢ م

المحاسب القانوني  
  
سعد عبد الرحمن المطرب  
ترخيص رقم (٦٠٦)  
بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٩)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٥١,٢٧٦	١٤,٢٧٢,٦٦٣	(٤)	النقد وما في حكمه
٨,٠٣٣,٠٧٢	٢٦٦,٢٧٨	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٨,٨٨٤,٣٤٨	١٤,٥٣٨,٩٤١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٦٨٢,٤٩٠	٢,٤٨٦,٨٩٣	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤٦,١٦٤,٤٧٨	٤٨,٧٧١,٤٦٦	(٧)	عقارات استثمارية - بالقيمة العادلة
٦,٦٨٩	١١,٤٧٦	(٨)	موجودات غير ملموسة - بالصافي
١,٧٦٤,١٢٠	-		مشروعات تحت التنفيذ
٥٠,٦١٧,٧٧٧	٥١,٢٦٩,٨٣٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٩,٥٠٢,١٢٥	٦٥,٨٠٨,٧٧٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٥,٠٢٩,٧٤٧		إيرادات مقبوضة مقدماً
١,٠٨٨,٠٠١	٦٤٣,٩٠٠	(٩)	أرصدة دائنة أخرى
٩,٨١٩,٠٤٩	٤,٦٣٢,٠٧٣	(١٠)	ذمم دائنة
١٠,٩٠٧,٠٥٠	١٠,٣٠٥,٧٢٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٤,٥٠٠	٤٩,٤٣٨	(١١)	مخصص منافع الموظفين
١٤,٥٠٠	٤٩,٤٣٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠,٩٢١,٥٥٠	١٠,٣٥٥,١٥٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٤٨,١٠٠,٧٣١	٤٩,٠٧٩,٥٦٧		صافي الأصول غير المقيدة
٤٧٩,٨٤٤	٣٧٤,٠٥١	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
-	٦,٠٠٠,٠٠٠		صافي أصول الاوقاف
٤٨,٥٨٠,٥٧٥	٥٥,٤٥٣,٦١٨		مجموع صافي الأصول
٥٩,٥٠٢,١٢٥	٦٥,٨٠٨,٧٧٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٩)

قائمة الانشطة

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
٣,٣٤١,٠٤٩	٢,٥٤٩,٨٢٩	-	-	٢,٥٤٩,٨٢٩	التبرعات النقدية العامة
٥٣,٠٠٠	١٧٣,٢٣٥	-	١٧٣,٢٣٥	-	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٧١,٠٠٩	٢٢,٠٠٠	-	-	٢٢,٠٠٠	ايرادات الاشتراكات
٦,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٦٣,٢٢٦	٦,٠٠٠,٠٠٠	-	٦٣,٢٢٦	إيرادات العقارات
-	٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠	اعانات الوزارة
-	١,٣٢٥,٠٠٠	-	١,٣٢٥,٠٠٠	-	دعم منصة احسان
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	-	(١,٦٠٤,٠٢٨)	١,٦٠٤,٠٢٨	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٩,٩٤٢,٠٥٨	١٠,٢٠٣,٢٩٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٠٥,٧٩٣)	٤,٣٠٩,٠٨٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصاريف والمساعدات
(٢,٧١٩,٥٢٤)	(٢,٨٧٦,٩٨٦)	-	-	(٢,٨٧٦,٩٨٦)	(١٤) مصاريف البرامج والأنشطة
(٩٨٠,٦٦٥)	(١,٦٢٣,٢٩٩)	-	-	(١,٦٢٣,٢٩٩)	(١٥) مصاريف إدارية وعمومية
(١١٩,٣٦٥)	(٣٩١,٦٠٧)	-	-	(٣٩١,٦٠٧)	(٦) استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
(٧,٠٠٠)	(٦,٦٨٨)	-	-	(٦,٦٨٨)	(٨) إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣,٨٢٦,٥٥٤)	(٤,٨٩٨,٥٨٠)	-	-	(٤,٨٩٨,٥٨٠)	إجمالي المصاريف والمساعدات
٦,١١٥,٥٠٤	٥,٣٠٤,٧١٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٠٥,٧٩٣)	(٥٨٩,٤٩٧)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
٨٠,٠٠٠	١,٥٩٧,٥٢٨	-	-	١,٥٩٧,٥٢٨	ارباح إعادة تقييم اصول استثمارية
-	٤٣,٦١٥	-	-	٤٣,٦١٥	ايرادات اخرى
٩٩١,٢٥٠	(٧٢,٨١٠)	-	-	(٧٢,٨١٠)	تسويات سنوات سابقة
١,٠٧١,٢٥٠	١,٥٦٨,٣٣٣	-	-	١,٥٦٨,٣٣٣	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٧,١٨٦,٧٥٤	٦,٨٧٣,٠٤٣	٦,٠٠٠,٠٠٠	(١٠٥,٧٩٣)	٩٧٨,٨٣٦	التغير في صافي الأصول
٤١,٣٩٣,٨٢١	٤٨,٥٨٠,٥٧٥	-	٤٧٩,٨٤٤	٤٨,١٠٠,٧٣١	صافي الأصول بداية السنة
٤٨,٥٨٠,٥٧٥	٥٥,٤٥٣,٦١٨	٦,٠٠٠,٠٠٠	٣٧٤,٠٥١	٤٩,٠٧٩,٥٦٧	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٩)

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
٧,١٨٦,٧٥٤	٦,٨٧٣,٠٤٣	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١١٩,٣٦٥	٣٩١,٦٠٧	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٧,٠٠٠	٦,٦٨٨	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٤,٥٠٠	٣٤,٩٣٨	المكون من مخصص منافع موظفين
٧,٣٢٧,٦١٩	٧,٣٠٦,٢٧٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٤,٧٢٠,٨٨٤)	٧,٧٦٦,٧٩٤	أرصدة مدينة أخرى
٣,٦٨٨,١٣١	-	ذمم مدينة
-	٥,٠٢٩,٧٤٧	إيرادات مقبوضة مقدماً
-	(٥,١٨٦,٩٧٦)	ذمم دائنة
(٥,٩٣٨)	(٤٤٤,١٠١)	أرصدة دائنة أخرى
٦,٢٨٨,٩٢٨	١٤,٤٧١,٧٤٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٧٠٢,٤٤١)	-	مدفوعات مشروعات تحت التنفيذ
-	(٨٤٢,٨٦٨)	إضافات ممتلكات الاستثمارية
-	(١١,٤٧٥)	مدفوعات موجودات غير ملموسة
(٩,٥٣٣)	(١٩٦,٠١٠)	مدفوعات ممتلكات والآلات والمعدات
(٧,٧١١,٩٧٤)	(١,٠٥٠,٣٥٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٢٣,٠٤٦)	١٣,٤٢١,٣٨٧	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٢٧٤,٣٢٢	٨٥١,٢٧٦	رصيد النقدية في بداية السنة
٨٥١,٢٧٦	١٤,٢٧٢,٦٦٣	رصيد النقدية في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية
-	١,٧٦٤,١٢٠	المحول من مشروعات تحت التنفيذ الى الممتلكات الاستثمارية

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٩)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

#### (١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي" - جمعية أهلية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٩) بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٣٦ هـ \_ الموافق ١٦ إبريل ٢٠١٥ م. مركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية.

#### وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- المساهمة في علاج المرضى بالداخل مع تحميل مصاريف الإقامة والعلاج والعمليات الجراحية في المستشفيات الحكومية والخاصة.
- تأمين ادوية للمرضى المحتاجين وخاصة الأمراض المزمنة.
- تأمين الأجهزة الطبية مثل الكراسي المتحركة والاسرة الخاصة.

#### السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول 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 والتقديرات

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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات 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 والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

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 اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة 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 المقدرتها 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 النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة 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 إستنفادها 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 كـ "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 اقتناؤها 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 ان 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 الإستهلاكات 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 المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٥٪	مباني
٢٠٪	أثاث ومفروشات
٢٥٪	أجهزة وحاسب الي

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

### ٧-٣ الأصول غير الملموسة

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 بإستخدام 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 – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

### 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 الاعتبار 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 معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً 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 أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً 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 الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال 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 مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

### ١٤-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 الاعتراف 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 تتكبدها 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 والوحدات 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 بالعملة 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.

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٩)  
 ايضاحات حول القوائم المالية

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

١٧-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي اذا 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 لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد و ما في حكمه
٥٩٣,٥٢١	١٣,٨٤٢,٩٠٣	البنك الأهلي - زكاة
٨٦,١١٥	١٥٧,٦١٥	البنك العربي الوطني
١٥٥,١٥٠	١٥٥,٣٦٠	البنك السعودي الفرنسي
-	١٠٠,١٠٠	البنك العربي - صدقة
١٦,٤٩٠	١٦,٦٨٥	بنك الانماء
<u>٨٥١,٢٧٦</u>	<u>١٤,٢٧٢,٦٦٣</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) أرصدة مدينة اخرى
٣٦,٢٨٢	٣٣,٥٤٦	عهد موظفين
١٦٧	٢٣٢,٧٣٢	دفعة مقدمة للموردين
٧,٣٥٠,٠٠٠	-	إيرادات مستحقة
٦٤٦,٦٢٣	-	ضريبة القيمة المضافة
<u>٨,٠٣٣,٠٧٢</u>	<u>٢٦٦,٢٧٨</u>	

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٩)  
 ايضاحات حول القوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

التكلفة	المباني	اثاث ومفروشات	الات مكتبية	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١,٦٦٨,٨٠٠	١,٣٨٢,١٤٣	٥٢,٧٤٤	٣,١٠٣,٦٨٧
الإضافات خلال العام	-	١٨٥,٩٢٤	١٠,٠٨٦	١٩٦,٠١٠
الإستبعادات خلال العام	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١,٦٦٨,٨٠٠	١,٥٦٨,٠٦٧	٦٢,٨٣٠	٣,٢٩٩,٦٩٧
الإهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٢٨٣,٢٣٢	٩٧,٠٦٠	٤,٩٠٥	٤٢١,١٩٧
إهلاك العام	٨٣,٤٤٠	٢٩٨,٨٩٦	٩,٢٧١	٣٩١,٦٠٧
الإستبعادات	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٦٦,٦٧٢	٣٩٥,٩٥٦	٥٠,١٧٦	٨١٢,٨٠٤
القيمة الدفترية				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١,٣٠٢,١٢٨	١,١٧٢,١١١	١٢,٦٥٤	٢,٤٨٦,٨٩٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	١,٣٨٥,٥٦٨	١,٢٨٥,٠٨٣	١١,٨٣٩	٢,٦٨٢,٤٩٠



الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٩)  
ايضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) أرصدة دائنة اخرى
-	٥٨٠,٥٩٠	ضريبة القيمة المضافة
١,٠١٥,٨٣١	٤٩,٢٨٩	ضمان حسن تنفيذ الاعمال
٤,١٠٠	١٤,٠٢١	تأمينات اجتماعية مستحقة
٦,٩٦٣	-	وكالة بحر المداد للدعاية والاعلان
٩٤٣	-	العمورية للشقق المفروشة
١٤,٧٨٨	-	عهد دائنة
٤٤,٩٠٠	-	أجور ورواتب مستحقة
٤٧٦	-	دفعات مقدمة من مؤسسة مدار الشمال
١,٠٨٨,٠٠١	٦٤٣,٩٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) ذمم دائنة
٣,٥٢٥,٠٠٠	٣,٥٢٥,٠٠٠	مدينة الملك سعود الطبية
١,٠٠٨,٠٠٠	١,٠٠٨,٠٠٠	مستشفى الملك خالد التخصصي للعيون
١٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	مركز الأبحاث - جامعة الملك سعود
-	١٧,٣٥٨	شركة الكون الطبية الدولية ( بن رشد للعيون ) ( عيون )
-	١٠,٠٠٠	مجمع عيادات وهج الماسا - شركة شين الطبية ( اسنان )
-	١,٧١٥	مستشفى النخبة
٤٣,٢٥١	-	مستشفى عبدالرحمن مشاري
٦٤٥,٢٠٧	-	شركة انبار الطاقة للمقاولات
١,٣٦٤,١٢٦	-	شركة البيت للتطوير العقاري
٦٠٣,٣٢٧	-	مؤسسة زياد اليابس للمقاولات
١١٥,٤٠٠	-	شركة التركيبات والتشغيل - مصاعد شنغهاي
٤٣١,٦٧١	-	مؤسسة مدار الشمال - انذار حريق
٢٤,٠٧٩	-	شركة أبناء إبراهيم محمد العمري المحدودة
٢٠٨,٠٠٠	-	مستشفى الملك عبدالله بن عبدالعزيز الجامعي
١,٠٧٦,٠٧٦	-	شركة مصنع الأهلي للألمنيوم (ناقكو)
٦٠٤,٩١٢	-	مؤسسة مدار الشمال - اعمال تكييف
٩,٨١٩,٠٤٩	٤,٦٣٢,٠٧٣	

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٩)

ايضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١١) مخصص منافع الموظفين
-	١٤,٥٠٠	رصيد اول السنة
١٤,٥٠٠	٣٤,٩٣٨	المكون خلال السنة
١٤,٥٠٠	٤٩,٤٣٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٢) صافي الاصول المقيدة
٤٧٩,٨٤٤	١٣,٥٦٠	تبرعات لدعم العمليات الجراحية
-	٣٦٠,٤٩١	دعم منصة احسان
٤٧٩,٨٤٤	٣٧٤,٠٥١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٥٣٠,٠٠٠	١٧٣,٢٣٥	تبرع مؤسسة الضحيان
٥٣٠,٠٠٠	١٧٣,٢٣٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	(١٤) مصاريف البرامج والانشطة
١,٥١٩,٩٩٣	٩٣٧,٨٠٠	عمليات السمنة
٨٥,٦٣٠	٧٤٦,٠٦٥	جراحة عيون عامة
-	٢٨٠,٩٥١	اجهزة طبية
٨٣٣,١٠١	٢٦٥,٥٠٠	جراحة عظام تبديل مفاصل
٨٣,٥٠٠	٢١٧,٠٥٠	عمليات اسنان
-	١٢٠,٠٠٠	عمليات خلع الولادة
٣٦,٦٧١	١٠٧,٦٧٢	عمليات جراحة عامة وعظام
-	٦٥,٠٠٠	جراحة اورام
-	٣٦,٠٠٠	اطفال انايبب
٧٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	عمليات قلب مفتوح
-	٣١,٩٥٥	عمليات انف واذن وحنجرة
٢٠,٠٠٠	٢٣,٦٧٠	جراحة الاوعية الدموية و مسالك بولية
١٢,١٢٩	٥,٢٩٠	إقامة وانتقالات المرضى
-	٤,٩٨٦	اخرى
٣٣,٥٠٠	٤٧	ادوية علاج
٢٠,٠٠٠	-	عمليات مخ واعصاب
٢,٧١٩,٥٢٤	٢,٨٧٦,٩٨٦	

الجمعية الخيرية لعلاج المرضى بمنطقة الرياض "علاجي"  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦٧٩)

ايضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٥) مصاريف الإدارية والعمومية
٨٧٢,١٨٣	١,٠٥١,٢٥٤	رواتب واجور وما في حكمها
٥١,٥٢٣	١٣٩,٤٣٤	تأمينات اجتماعية
-	١٠٩,٠٥٥	تسويات ضريبية
-	١٠٣,٣٤٤	تامين طبي
٣,٦٣٠	٤٠,١٢٨	مصاريف صيانة
١٤,٥٠٠	٣٤,٩٣٨	مكافأة نهاية الخدمة
٢,١٩٨	٣٤,٤٢٨	مصاريف ورسوم حكومية
-	٣٣,٣٧١	اتعاب حراسة
-	٣٢,٩٠٠	اخرى
١٣,٤٣٤	١٦,٤٥٠	مصاريف بريد وهاتف وفاكس
١٨,٩٧٨	١١,٠٦٩	أدوات كتابية ومطبوعات
٣,٤٧٩	٦,٣٥٢	مصاريف كهرباء
-	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
١,٧١٠	٣,٩٥٢	ضيافة ونظافة
٣٠	٦٢٤	مصاريف بنكية
٩٨٠,٦٦٥	١,٦٢٣,٢٩٩	

**(١٦) إدارة المخاطر:**

تعرض 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 العملات 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.

**(١٧) 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.

**(١٨) اعتماد القوائم المالية:**

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