

جمعية المتقاعدين بالمنطقة الشرقية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٩)

الخبر - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

جمعية المتقاعدين بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٩)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

- | | |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١ | - تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | - قائمة المركز المالي |
| ٤ | - قائمة الأنشطة |
| ٥ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٢ - ٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |



المجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323
تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
جمعية المتقاعدين بالمنطقة الشرقية
الخبر - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية المتقاعدين بالمنطقة الشرقية (الجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة 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 ٢٠٢١ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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

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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢١ م.

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 ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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

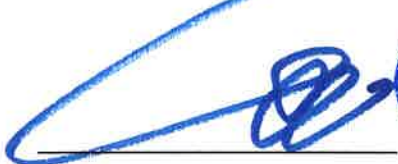
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى 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 الجوهرى في القوائم المالية، سواءً 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 الجوهرى 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 أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 ظروفًا مستقبلية 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 تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٩ ذو القعدة ١٤٤٣هـ
الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٢م

جمعية المتقاعدين بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٩)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٨٤٨,٥٢٧	٧٣٣,٨٠٦	(٣)	النقد لدى البنوك
٢,٤٥٠	٥,٤٧١		مصرفوات مدفوعة مقدما وارصده مدينة أخرى
٨٥٠,٩٧٧	٧٣٩,٢٧٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٩,٦٦٢	٣٧,٧١٥	(٤)	ممتلكات ومعدات بالصفى
٣٩,٦٦٢	٣٧,٧١٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨٩٠,٦٣٩	٧٧٦,٩٩٢		إجمالي الأصول
			<u>المطلوبات و صافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٤٥,٥٠٠	٢٥,٥٥٦		مصرفوات مستحقة وارصده دائنه أخرى
٤٥,٥٠٠	٢٥,٥٥٦		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
١,٥٠٠	٣,٥٩٩		مخصص نهاية الخدمة
١,٥٠٠	٣,٥٩٩		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٨٤٣,٦٣٩	٧٤٦,٢٤٩		صافي الأصول الغير مقيدة
-	١,٥٨٨		صافي الأصول المقيدة
٨٤٣,٦٣٩	٧٤٧,٨٣٧		إجمالي صافي الأصول
٨٩٠,٦٣٩	٧٧٦,٩٩٢		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

" إن الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية المتقاعدين بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٩)
قائمة الأنشطة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والإشتراكات والتبرعات
٤٧٥,٦٦٩	١٢٢,٧٣٨	٢٨,٢٣٨	٩٤,٥٠٠	التبرعات النقدية
٣٢,٢٢١	٣٥,٧٧٥	.	٣٥,٧٧٥	إشتراكات الأعضاء
٤٨٢,٠٠٠	-	.	-	إعانة الوزارة السنوية
.	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	تبرعات عينية
٩٨٩,٨٩٠	١٦٨,٥١٣	٣٨,٢٣٨	١٣٠,٢٧٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
٥,٥٠٨	٤٠,١٠٠	٣٦,٦٥٠	٣,٤٥٠	مصروفات الأنشطة
١٤٠,٧٤٣	٢٢٤,٢١٥	.	٢٢٤,٢١٥	المصاريف العمومية والإدارية (٥)
١٤٦,٢٥١	٢٦٤,٣١٥	٣٦,٦٥٠	٢٢٧,٦٦٥	إجمالي المصروفات والخسائر
٨٤٣,٦٣٩	(٩٥,٨٠٢)	١,٥٨٨	(٩٧,٣٩٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٨٤٣,٦٣٩	.	٨٤٣,٦٣٩	التغير في صافي الأصول اول السنة
٨٤٣,٦٣٩	٧٤٧,٨٣٧	١,٥٨٨	٧٤٦,٢٤٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة

" إن الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية المتقاعدين بالمنطقة الشرقية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٩)
 قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٨٤٣,٦٣٩	(٩٥,٨٠٢)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٧,٩٣٨	٨,٥٢٥	إهلاك الموجودات الثابتة
٢,٤٥٠-	(٣,٠٢١)	مصروفات مدفوعه مقدما وارصده مدينه أخرى
٤٥,٥٠٠	(١٩,٩٤٤)	المصروفات المستحقة وارصده دائنه أخرى
١,٥٠٠	٢,٠٩٩	مخصص نهاية الخدمة
٨٩٦,١٢٧	(١٠٨,١٤٣)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٧,٦٠٠)	(٦,٥٧٨)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٤٧,٦٠٠)	(٦,٥٧٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٨٤٨,٥٢٧	(١١٤,٧٢١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
-	٨٤٨,٥٢٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٨٤٨,٥٢٧	٧٣٣,٨٠٦	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الايضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) التنظيم والأنشطة الرئيسية

سجلت جمعية المتقاعدين بالمنطقة الشرقية في وزارة الشؤون الاجتماعية تحت الرقم (١٧٧٩) بتاريخ ٢١/٨/١٤٤١ هـ وتهدف الجمعية الى رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والصحي بمنطقة خدماتها .

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية و اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار اثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الافتناء بحيث تشمل اي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك واي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

البند	مدل الاستهلاك السنوي
السيارات	20%
المعدات والاجهزة	25%
الاثاث والمفروشات	20%
لوحات دعائية	20%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه اي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة او سعر السوق ايها أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .
يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- 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 او 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 والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او 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 استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات او منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

جمعية المتقاعدين بالمنطقة الشرقية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

(٣) النقد لدى البنوك

<u>م ٢٠٢٠</u>	<u>م ٢٠٢١</u>	
٣,٨٠٧	١,٣٠٢	الصندوق
٨٤٤,٧٢٠	٧٢٩,٥٦١	مصرف الانماء
-	١,٠٠٠	مصرف الراجحي
-	٩٤٣	البنك الاهلي
-	١,٠٠٠	بنك الرياض
<u>٨٤٨,٥٢٧</u>	<u>٧٣٣,٨٠٦</u>	الإجمالي

جمعية المتقاعدين بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

المجموع	لوحات دعائية	اثاث ومفروشات	معدات وأجهزة	السيارات	التكلفة
٤٧,٦٠٠	-	١٥,٩٨٠	١٣,٦٢٠	١٨,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٦,٥٧٨	٢,٤٥٨	٤,١٢٠			إضافات
٥٤,١٧٨	٢,٤٥٨	١٥,٩٨٠	١٧,٧٤٠	١٨,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,٩٣٨	-	١,٣٩٣	٢,٠٤٥	٤,٥٠٠	مجمع الاستهلاك
٨,٥٢٥	٦٢	١,٥٩٦	٢,٣٧٩	٤,٤٨٨	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
١٦,٤٦٣	٦٢	٢,٩٨٩	٤,٤٢٤	٨,٩٨٨	استهلاك السنة
٣٧,٧١٥	٢,٣٩٦	١٢,٩٩١	١٣,٣١٦	٩,٠١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٩,٦٦٢	-	١٤,٥٨٧	١١,٥٧٥	١٣,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية المتقاعدين بالمنطقة الشرقية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

<u>٢٠٢٠ م</u>	<u>٢٠٢١ م</u>	
٥٤,٥٠٠	٨١,١٣٦	مرتبات واجور ومكافآت
٣,٠٠٠	٤,٠٠٠	مصروفات الاجازة
٢,٠٠٠	٢,١٥٠	تذاكر سفر
١١,٨٠٤	١٨,٦٣٢	رسوم حكومية
-	٥,٧٧٤	تعويضات نهاية الخدمة
٢,٥٢١	١,٠٧٩	مصاريف التأمين
٣٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	ايجارات
-	٥٩٢	الكهرباء
٨,١٨٣	١٢,٠٤٨	البريد والانترنت والموقع الالكتروني
١,٥٦٩	١,٠٣٥	مصروفات الصحف و الإعلانات
٧٣٠	١,١٥٩	مصروفات محروقات السيارات
-	٢,٣٩٨	مصروفات تشغيل و صيانة السيارات
٥,١٥٥	١١,٣٨١	مصروفات الضيافة
٦,٢٨١	٩,٥٨٤	قرطاسية ومطبوعات
-	٣٩١	تعبئة وتغليف
١,٩٧٣	٦٢٤	المصروفات المتنوعة
-	٢,٥٠٩	مصروفات أدوات نظافة
٨٩	٣١٨	مصروفات بنكية
٧,٩٣٨	٨,٥٢٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٨٨٠	تامينات اجتماعية
<u>١٤٠,٧٤٣</u>	<u>٢٢٤,٢١٥</u>	الإجمالي

جمعية المتقاعدين بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات اللجنة الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره، تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

(٧) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٨-٦-٢٠٢٢م