

الجمعية الخيرية بسميراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٧)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الجمعية الخيرية بسميراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٨-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية بسميراء
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية بسميراء، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م، وأداءها 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. و مسؤولياتنا 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. 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 ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، 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 عمّا 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. وتُعد 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 خلصنا 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العزى

محاسبين ومراجعين قانونيين



فيصل العزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٥ شوال ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٥ إبريل ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,١٠٣,٦٠٣	٢,١٦١,١٤٢	(٥)	النقد وما يعادله
٥٩٤,٦٥٠	٥٥٤,١٥٠	(٦)	مدينون وذمم مدينة أخرى
<u>١,٦٩٨,٢٥٣</u>	<u>٢,٧١٥,٢٩٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٣٩,٦٠٠	٣٢٥,٥٠٠	(٧)	استثمارات متاحة للبيع
-	٨,٤٣١,٤٦٧	(٨)	الأصول الأستثمارية
١١,٠١٨,٦١٩	٥,٢٠٦,٦٠٢	(٩)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
<u>١١,٢٥٨,٢١٩</u>	<u>١٣,٩٦٣,٥٦٩</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٢,٩٥٦,٤٧٢</u>	<u>١٦,٦٧٨,٨٦١</u>		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١٣,٠٥٠	(١٠)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
-	١٣,٠٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧٧٧,٨٠٠	٧٣٢,٨٠٠	(١١)	قرض الصندوق الخيري
٩٣,٢٣٢	١٠٩,٨٤٤	(١٢)	التزامات منافع الموظفين
<u>٨٧١,٠٣٢</u>	<u>٨٤٢,٦٤٤</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٨٧١,٠٣٢</u>	<u>٨٥٥,٦٩٤</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧,١١٩,٣٩٥	٩,٤٨٧,٥١٩		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٩٦٦,٠٤٥	٦,١٣٣,٦٤٣		صافي الأصول المقيدة
-	٢٠٢,٠٠٥		صافي أصول الأوقاف
<u>١٢,٠٨٥,٤٤٠</u>	<u>١٥,٨٢٣,١٦٧</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٢,٩٥٦,٤٧٢</u>	<u>١٦,٦٧٨,٨٦١</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقبده	غير المقبده	ايضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٦,٠٠٠	٥,٢٠٠	-	-	٥,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
١٠١,٨٧٨	١٩٥,٥٢٢	-	١٠٠,١٢٤	٩٥,٣٩٨ (١٣)	التبرعات النقدية
٨٩٦,٥٠٠	١,١٧٠,٦٥٠	-	-	١,١٧٠,٦٥٠ (١٤)	التبرعات العينية
١٩٨,٠١٣	١٨٣,١٤٩	-	١٨٣,١٤٩	- (١٥)	تبرعات الزكاة
٧٠,٠٠٠	٢,٠٩١,٩٧٢	-	٢,٠٩١,٩٧٢	- (١٦)	الإعانات الحكومية
٨٣,٣٢٣	٩٩,٦٥٨	-	-	٩٩,٦٥٨ (١٧)	إيرادات الأنشطة
٥٧٧,٣٥٠	٢٠٨,٥٥٠	٢٠٨,٥٥٠	-	- (١٨)	إيرادات الأوقاف
٧٧,٨٠٠	٨٥,٩٠٠	-	-	٨٥,٩٠٠	أرباح استثمارات اسهم غير محققة
٢,٠١٠,٨٦٤	٤,٠٤٠,٦٠١	٢٠٨,٥٥٠	٢,٣٧٥,٢٤٥	١,٤٥٦,٨٠٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٤٥٣,٩٨٨	-	-	-	- (١٩)	مساعدات عينية
٣٤٥,٤٠٠	٢٨١,٦٩٥	-	٢٨١,٦٩٥	-	مساعدات الزكاة
٨٢٢,٠٣٣	٢,٤٩١,٧٠٣	-	٩٢٥,٩٥٢	١,٥٦٥,٧٥١ (٢٠)	مصاريف البرامج والأنشطة
٩٨٤,١٣٣	٦٦٩,٢٣٠	-	-	٦٦٩,٢٣٠ (٢١)	مصروفات عمومية وإدارية
١٠٧,٩١٨	٦,٥٤٥	٦,٥٤٥	-	-	مصروفات وتوزيعات عوائد الأوقاف
٢,٧١٣,٤٧٢	٣,٤٤٩,١٧٣	٦,٥٤٥	١,٢٠٧,٦٤٧	٢,٢٣٤,٩٨١	إجمالي المصروفات والخسائر
(٧٠٢,٦٠٨)	٥٩١,٤٢٨	٢٠٢,٠٠٥	١,١٦٧,٥٩٨	(٧٧٨,١٧٥)	صافي التغير في الأصول
-	٣,١٤٦,٢٩٩	-	-	٣,١٤٦,٢٩٩	التغير في القيمة العادلة للأستثمار العقارية
١٢,٧٨٨,٠٤٨	١٢,٠٨٥,٤٤٠	-	٤,٩٦٦,٠٤٥	٧,١١٩,٣٩٥	الأصول في بداية السنة
١٢,٠٨٥,٤٤٠	١٥,٨٢٣,١٦٧	٢٠٢,٠٠٥	٦,١٣٣,٦٤٣	٩,٤٨٧,٥١٩	صافي الأصول في نهاية السنة

الجمعية الخيرية بسميراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٧)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٧٠٢,٦٠٨)	٥٩١,٤٢٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٨٣١,٤٥٤	٥٢٦,٨٤٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٧٧,٨٠٠)	(٨٥,٩٠٠)	أرباح استثمارات أسهم غير محققة
١٤,٩٨٧	١٦,٦١٢	المكون من التزامات منافع موظفين
<u>٦٦,٠٣٣</u>	<u>١,٠٤٨,٩٨٩</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣١,٧٥٠	٤٠,٥٠٠	التغير في مصاريف مدفوعة وذمم مدينة اخري
-	١٣,٠٥٠	التغير في مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخري
<u>٩٧,٧٨٣</u>	<u>١,١٠٢,٥٣٩</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٩٩,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	قرض الصندوق الخيري
<u>(٩٩,٠٠٠)</u>	<u>(٤٥,٠٠٠)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١,٢١٧)	١,٠٥٧,٥٣٩	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١,١٠٤,٨٢٠	١,١٠٣,٦٠٣	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
<u>١,١٠٣,٦٠٣</u>	<u>٢,١٦١,١٤٢</u>	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية بسميراء - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٢٨٧) بتاريخ ٢٦ / ٣ / ١٤٢٥ هـ مقرها محافظة سميراء ونطاق خدماتها محافظة سميراء والقرى المجاورة والمرتبطة بها ويتمثل نشاط أهدافها في ١- تقديم المساعدات المالية أو العينية للأسر والأفراد المحتاجين ٢- القيام بمشروعات موسمية خيرية كأسبوع الشتاء - فرحة العيد - تفتير الصائمين في رمضان - مشروع الأسر المنتجة ٣- المساعدة على رفع المستوى الصحي عن طريق نشر الوعي الصحي بين الاهالي ٤- مساعدة الأسر المحتاجة التي تتعرض للكوارث كالحريق وتهدم البيوت ٥- تقديم الخدمات الخيرية المختلفة التي يقترحها مجلس الإدارة ضمن حدود نظم الرعاية ٦- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأيتام .

بيان الالتزام

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 والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

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 الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

%١٠

%١٥

%١٠

%١٠

البند

أثاث ومفروشات

أجهزة الحاسب الألي

أجهزة الاتصال والأمن والحماية

أجهزة التبريد والتدفئة

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات 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 للاستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكيدما. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها 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 إثبات الأصل 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 الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

١٥%

البند

برنامج محاسبي

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزمات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات 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.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، 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 .

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

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من المورد. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
 - (1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
 - (1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (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 .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

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 والمصروفات 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 الجمعية

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 استيفائه من قبل الجمعية

إيضاحات حول القوائم المالية
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,١٠٣,٦٠٣	٢,١٦١,١٤٢
١,١٠٣,٦٠٣	٢,١٦١,١٤٢

حسابات جارية لدي البنوك

(٦) مدينون و ذمم مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢,٠٠٠	-
١٩,٥٠٠	-
٥٦٣,١٥٠	٥٥٤,١٥٠
٥٩٤,٦٥٠	٥٥٤,١٥٠

ذمم موظفين

ضريبة القيمة المضافة

قروض الصندوق الخيري

(٧) استثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦١,٨٠٠	٢٣٩,٦٠٠
٧٧,٨٠٠	٨٥,٩٠٠
٢٣٩,٦٠٠	٣٢٥,٥٠٠

رصيد اول المدة

المكاسب غير المحققة المتراكمة لمحفظه الأسهم

(٨) الأصول الأستثمارية

الإجمالي	المباني	الأراضي	التكلفة
-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,٤٣١,٤٦٧	٦,٠٩٢,١١٢	٢,٣٣٩,٣٥٥	التغير في القيمة العادلة
٨,٤٣١,٤٦٧	٦,٠٩٢,١١٢	٢,٣٣٩,٣٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	مجمع الاستهلاك
-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨,٤٣١,٤٦٧	٦,٠٩٢,١١٢	٢,٣٣٩,٣٥٥	صافي القيمة الدفترية
-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية بسميراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٧)
إيضاحات حول القوائم المالية
الانتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	أجهزة ومعدات	إثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
١٦,١٩٩,٧٦٢	٧٧٦,١٢٣	٥٠٠,٦٧٧	١٦١,٦٠٠	١٣,٢٩٩,٣٦٢	١,٤٦٢,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٧,١٥٤,١١٢)	-	-	-	(٦,٠٩٢,١١٢)	(١,٠٦٢,٠٠٠)	المستبعد خلال السنة
٩,٠٤٥,٦٥٠	٧٧٦,١٢٣	٥٠٠,٦٧٧	١٦١,٦٠٠	٧,٢٠٧,٢٥٠	٤٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,١٨١,١٤٣	٦٤٩,٩٠٨	٢١٦,٤٢٦	١٦١,٦٠٠	٤,١٥٣,٢٠٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٢٦,٨٤٩	١١٦,٤١٨	٥٠,٦٨	-	٣٦٠,٣٦٣	-	الإستهلاك خلال السنة * المستبعد خلال السنة
(١,٨٦٨,٩٤٤)	-	-	-	(١,٨٦٨,٩٤٤)	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٨٣٩,٠٤٨	٧٦٦,٣٢٦	٢٦٦,٤٩٤	١٦١,٦٠٠	٢,٦٤٤,٦٧٨	-	صافي القيمة الدفترية
٥,٢٠٦,٦٠٢	٩,٧٩٧	٢٣٤,١٨٣	-	٤,٥٦٢,٦٢٢	٤٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١,٠١٨,٦١٩	١٢٦,٢١٥	٧٨٤,٢٥١	-	٩,١٤٦,١٥٣	١,٤٦٢,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الجمعية الخيرية بسميراء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١٣,٠٥٠
-	١٣,٠٥٠

ضريبة القيمة المضافة

(١١) قرض الصندوق الخيري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٧٧,٨٠٠	٧٣٢,٨٠٠
٧٧٧,٨٠٠	٧٣٢,٨٠٠

قرض الصندوق

(١٢) التزامات منافع موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٨,٢٤٥	٩٣,٢٣٢
١٤,٩٨٧	١٦,٦١٢
٩٣,٢٣٢	١٠٩,٨٤٤

رصيد اول السنة

الكون خلال السنة

* 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.

(١٣) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
١,٤٠٠	٨٩,٦٠١	٨٩,٦٠١	-
٩٤,٥٢٦	٩٤,٩٦٨	-	٩٤,٩٦٨
٣٣٠	٤٣٠	-	٤٣٠
٥,٦٢٢	٥٢٣	٥٢٣	-
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-
١٠١,٨٧٨	١٩٥,٥٢٢	١٠٠,١٢٤	٩٥,٣٩٨

تبرعات كفالة أيتام

التبرع العام

الأوامر المستديمة

دعم وصيانة الأوقاف

دعم مبادرة التشجير

(١٤) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
٨٩٦,٥٠٠	١,١٧٠,٦٥٠	-	١,١٧٠,٦٥٠
٨٩٦,٥٠٠	١,١٧٠,٦٥٠	-	١,١٧٠,٦٥٠

تبرعات عينية مواد غذائية

(١٥) تبرعات الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
١٥٧,٩١٢	١٣٤,٧٨٠	١٣٤,٧٨٠	-
٤٠,١٠١	٤٨,٣٦٩	٤٨,٣٦٩	-
١٩٨,٠١٣	١٨٣,١٤٩	١٨٣,١٤٩	-

زكاة نقدية الحساب الرئيسي

زكاة نقدية الفروع والمستودعات

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٧٠,٠٠٠	٤٥,٩٥٦	٤٥,٩٥٦	-	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
-	٩١١,٠١٦	٩١١,٠١٦	-	المنح الحكومي - سلال غذائية
-	٥٤٠,٠٠٠	٥٤٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان مشروع كفالة اليتيم
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان مشروع السلال الغذائية
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان مشروع سداد ايجارات المنازل للمحتاجين
-	١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	-	دعم منصة احسان مشروع تأثيث منازل الاسر المحتاجة
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان مشروع تفريغ كرب
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان مشروع تفريغ كرب كبار السن
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان للكسوة الشتوية
٧٠,٠٠٠	٢,٠٩١,٩٧٢	٢,٠٩١,٩٧٢	-	

(١٧) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
١٢,٠٠٠	-	-	-	بيع الملابس القديمة والأوراق
٧١,٣٢٣	٦٥,٦٥٨	-	٦٥,٦٥٨	إيرادات معهد الحاسب الآلي
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	إيرادات المشاركة المجتمعية
-	٣١,٠٠٠	-	٣١,٠٠٠	إيرادات بيع الملابس القديمة والأوراق
٨٣,٣٢٣	٩٩,٦٥٨	-	٩٩,٦٥٨	

(١٨) إيرادات الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٢٦٠,٠٠٠	١٩٧,٤٥٠	١٩٧,٤٥٠	-	ايراد وقف النهر الجارى بحائل
٢٩٤,٠٠٠	-	-	-	ايراد وقف الوالدين الخيري
٢٣,٣٥٠	١١,١٠٠	١١,١٠٠	-	ايراد وقف استراحات الخير
٥٧٧,٣٥٠	٢٠٨,٥٥٠	٢٠٨,٥٥٠	-	

(١٩) المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٤٠٣,٩٨٨	-	-	-	السلة الغذائية
٥٠,٠٠٠	-	-	-	الحقيبة المدرسية
٤٥٣,٩٨٨	-	-	-	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٦٣,٤٥٠	١٩٣,٨٥٠	١٩٣,٨٥٠	-	كفالة أيتام
-	٨,٦١٥	٨,٦١٥	-	مبادرة تشجير
-	٦٨٥,١٧١	٦٨٥,١٧١	-	مصروفات دعم منصة احسان
٧,٢٤٠	-	-	-	تأثيث بيوت المستفيدين بالأجهزة الكهربائية
١٥,٩٧٢	٢٧,٧٢٠	-	٢٧,٧٢٠	مشروع إفطار صائم
١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	-	١٦,٠٠٠	مساعداة اعانة الزواج
١٢٢,٦٩١	١٨٣,٠٢٠	-	١٨٣,٠٢٠	مصروفات معهد الحاسب الآل
٥٢٣,٩٥٠	١,١٤٤,٢٥٨	-	١,١٤٤,٢٥٨	السلال الغذائية
١٠,٤٠٠	١٨٢,٢٠٠	-	١٨٢,٢٠٠	كسوة الشتاء
٩,٠٠٠	-	-	-	ايجار مساكن
-	١٢,٥٥٣	-	١٢,٥٥٣	مشاركة الجمعية باليوم الوطني
٢,٠٠٠	-	-	-	برنامج المستفيدين
٣٨,٨١٢	-	-	-	بطاقة البركة
٨,٣٩٠	-	-	-	أجور عمال توزيع وتزليل السلال الغذائية
٤,١٢٨	-	-	-	دعاية وإعلان لأنشطة الجمعية
-	٣٨,٣١٦	٣٨,٣١٦	-	مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
٨٢٢,٠٣٣	٢,٤٩١,٧٠٣	٩٢٥,٩٥٢	١,٥٦٥,٧٥١	

(٢١) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
٦٠,٢٤٠	٦٦,٥٨٤		اجور ورواتب وما في حكمها
٣٤,٣٣٥	٤١,٣٢٩		تأمينات اجتماعية
٤,٧١٥	-		التأمين الطبي
٩,٠٥٧	-		مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٤,٣٤١	-		مصاريف حكومية - رسوم
١٤,٩٨٧	١٦,٦١٢		التزام منافع موظفين
٢,٣٧٢	-		أدوات مكتبية ومطبوعات
٤,١٥٨	٤,٢٦٥		وقود ومحروقات
١٣٧	-		مستلزمات مطبخ
٩٠٠	-		صيانة وإصلاح
٩,١٠٣	١٠,٥٥٦		كهرباء ومياه وصرف صحي
٥,٠٩٠	٣,٠٣٥		هاتف وفاكس وانترنت وبريد وبرقيات
٣,٢٤٤	-		ضيافة
٨٣١,٤٥٤	٥٢٦,٨٤٩		استهلاك ممتلكات ومعدات
٩٨٤,١٣٣	٦٦٩,٢٣٠		

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.

(٢٣) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠٢٣ م .