

جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤١)
الاحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٢٤١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١

١. تقرير المراجع المستقل

٣

٢. قائمة المركز المالى

٤

٣. قائمة الأنشطة

٥

٤. قائمة التدفقات النقدية

١٧-٦

٥. إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف 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 الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وقيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



قيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤٦ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤١)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,١٢٩,٥٣٥	١,٧٧١,٥٣٧	(٥)	النقدية وما في حكمها
-	٢٠,٥٧٧	(٦)	مدينون وذمم مدينة أخرى
<u>٢,١٢٩,٥٣٥</u>	<u>١,٧٩٢,١١٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٨,٨٦٣	٥٩,١٦٤	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
<u>٧٨,٨٦٣</u>	<u>٥٩,١٦٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢,٢٠٨,٣٩٨</u>	<u>١,٨٥١,٢٧٨</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>صافي الأصول</u>
٢,١٥٤,٩٨٨	٢,١٥٤,٣٥٠		صافي الأصول غير المقيدة
٥٣,٤١٠	(٣٠٣,٠٧٢)		صافي الأصول المقيدة
<u>٢,٢٠٨,٣٩٨</u>	<u>١,٨٥١,٢٧٨</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢,٢٠٨,٣٩٨</u>	<u>١,٨٥١,٢٧٨</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
١,٠٨٧,٠٦٧	٩٠٩,٠٨٤	٩٠٩,٠٨٤	-	(٨) التبرعات نقدية العامة
٢٥٦,٩٠٠	٨٦,٤٠٠	٨٦,٤٠٠	-	المنح الحكومي
٢٥٤,٤٧١	١٦٦,١٥٤	-	١٦٦,١٥٤	التبرع العام
٨٢,٠٠٢	١٤٩,٧٠٦	-	١٤٩,٧٠٦	(٩) التبرعات عينية
١٠٠,٠٠٠	١٠٧,٠٠٠	١٠٧,٠٠٠	-	(١٠) دعم منصة احسان
٢١,٠٠٠	١٦,٠٠٠	-	١٦,٠٠٠	الاشتراكات
-	١٣٠,٠٠٠	-	١٣٠,٠٠٠	دعم ايجارات المستفيدين من خدمات الجمعية
-	١١	-	١١	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
١,٨٠١,٤٤٠	١,٥٦٤,٣٥٥	١,١٠٢,٤٨٤	٤٦١,٨٧١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
١,٤٥٠,٥٩٠	١,٣٧٦,٩٦٨	١,٣٧٦,٩٦٨	-	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة
٣٩,٤١١	٢٤,٨٠١	-	٢٤,٨٠١	(١٢) المصروفات المحملة على النشاط
٩٤,٤٧٢	٨١,٩٩٨	٨١,٩٩٨	-	(١٣) مصروفات منصة احسان
٤١٧,٣٧٤	٤١٦,٧٤٨	-	٤١٦,٧٤٨	(١٤) المصاريف العمومية والإدارية
٢٩,١٥٥	٢٠,٩٦٠	-	٢٠,٩٦٠	(١٧) اهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٠٣١,٠٠٢	١,٩٢١,٤٧٥	١,٤٥٨,٩٦٦	٤٦٢,٥٠٩	إجمالي المصروفات والخسائر
(٢٢٩,٥٦٢)	(٣٥٧,١٢٠)	(٣٥٦,٤٨٢)	(٦٣٨)	صافي التغير في الأصول
٢,٤٣٧,٩٦٠	٢,٢٠٨,٣٩٨	٥٣,٤١٠	٢,١٥٤,٩٨٨	الأصول في بداية السنة
٢,٢٠٨,٣٩٨	١,٨٥١,٢٧٨	(٣٠٣,٠٧٢)	٢,١٥٤,٣٥٠	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤١)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٢٢٩,٥٦٢)	(٣٥٧,١٢٠)	<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
		استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٩,١٥٥	٢٠,٩٦٠	
(٢٠٠,٤٠٧)	(٣٣٦,١٦٠)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
(١,٦٠٠)	(٢٠,٥٧٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٢٠٢,٠٠٧)	(٣٥٦,٧٣٧)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٤,٢٦١)	(١,٢٦١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤,٢٦١)	(١,٢٦١)	
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
(٢٠٦,٢٦٨)	(٣٥٧,٩٩٨)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,٣٣٥,٨٠٣	٢,١٢٩,٥٣٥	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٢,١٢٩,٥٣٥	١,٧٧١,٥٣٧	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٤١) بتاريخ ٢٣/١١/١٤٢٤ هـ
مركزها الرئيسي مدينة الاحساء المنطقة الشرقية
وتتمثل أهدافها في :

- ١- تقديم المساعدات العينية والنقدية للأسر والافراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدات
- ٢- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف لتقديم الخدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم الرعاية الاجتماعية
- ٣- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها
- ٤- جميع الاهداف الخيرية الاخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الاساسي للجمعية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

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 الملائمة 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 و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات 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 استخدام 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 استخدام 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 الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، 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 المقترنة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، 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 والمعداتالإثبات 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 استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

١٠%

١٥%

البند

السيارات

اثاث ومفروشات

الات ومعدات وأجهزة

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 للأستخدام 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 تكديدها. 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.

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 والالتزامات 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 الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصصة 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 التزامات 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 الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

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 الاجل 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 لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

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 او 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 :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(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
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٦,١٥١	٣٧,٢٢٧	بنك الرياض
٤٨٠,٣٥٢	٢٣٤,٤٩٩	مصرف الراجحي
٥,٦٠٤	١٥,٥٤٠	البنك الاهلي السعودي
٧٢٢,٧٨٥	٣٤٥,٣٣٧	بنك الانماء
٥٤٩,٣٥٣	٩٣٦,٢٤٧	بنك البلاد
٣٤٥,٢٩٠	٢٠٢,٦٨٧	مصرف الراجحي (الزكاة)
<u>٢,١٢٩,٥٣٥</u>	<u>١,٧٧١,٥٣٧</u>	الإجمالي

(٦) مدينون وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢٠,٥٧٧	ضريبة القيمة المضافة
-	<u>٢٠,٥٧٧</u>	

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	الات ومعدات وأجهزة	اثاث ومفروشات	السيارات	التكلفة
٦٣٨,٢٥٥	١٩٥,٢٥٢	٤٩,٥٦٣	٣٩٣,٤٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٢٦١	١,٢٦١	-	-	إضافات خلال السنة
<u>٦٣٩,٥١٦</u>	<u>١٩٦,٥١٣</u>	<u>٤٩,٥٦٣</u>	<u>٣٩٣,٤٤٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٥٩,٣٩٢	١٣٤,٦٨١	٣٧,٨٧٤	٣٨٦,٨٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٠,٩٦٠	١٢,٧٤٣	١,٦١٩	٦,٥٩٨	إضافات خلال السنة *
<u>٥٨٠,٣٥٢</u>	<u>١٤٧,٤٢٤</u>	<u>٣٩,٤٩٣</u>	<u>٣٩٣,٤٣٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٩,١٦٤	٤٩,٠٨٩	١٠,٠٧٠	٥	صافي القيمة الدفترية
<u>٧٨,٨٦٣</u>	<u>٦٠,٥٧١</u>	<u>١١,٦٨٩</u>	<u>٦,٦٠٣</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) التبرعات نقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٦٩٤,٦١٠	٥٦٦,١٤٧	٥٦٦,١٤٧	-	الزكاة
٢٠٨,٦٠٠	١٨٣,١٠٠	١٨٣,١٠٠	-	كفالات
٤,٤٢٠	٢,٣٧٩	٢,٣٧٩	-	موسمية - كفارة يمين
١١,٦٩٥	١٢,٠٧٠	١٢,٠٧٠	-	موسمية - كفارة صائم
١٨,٧٣٢	١٥,١٩٧	١٥,١٩٧	-	موسمية - فرحة الأعياد
-	٨,٣١٥	٨,٣١٥	-	موسمية - الحقيبة المدرسية
٧,٦٨٠	٤,٧٢٧	٤,٧٢٧	-	موسمية - المربول المدرسي
٢٣,٣٤٦	٨١٢	٨١٢	-	موسمية - مشاريع الشتاء
-	٧,٦٦٢	٧,٦٦٢	-	فائض توزيع النصب النقدي لمشروع زكاة الفطر من جمعية البر
٧٦,٨٣٩	٤٣,٧٠٦	٤٣,٧٠٦	-	السلة الغذائية
١٨,٤٦٢	١٩,١٩٧	١٩,١٩٧	-	دعم صندوق الأيتام
٨,٠٧٨	٢,٤٥٤	٢,٤٥٤	-	دعم مراكز أكرام الموتى
-	٢,٦٠٠	٢,٦٠٠	-	تحسين مساكن المستفيدين
٢,٤٧٥	١٠٠	١٠٠	-	دعم الأجهزة الكهربائية
٩,٠٠٠	٨,٢٠٠	٨,٢٠٠	-	كفالة أسر
٢,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	إيرادات التدريب و التأهيل
٦٣٠	٢,٤١٨	٢,٤١٨	-	سقيا ماء
١,٠٨٧,٠٦٧	٩٠٩,٠٨٤	٩٠٩,٠٨٤	-	

(٩) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
١,٦٠٠	-	-	-	تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية
٥٣,٥٠٢	-	-	-	زكاة الفطر
١٩,١٠٠	-	-	-	السلة الغذائية
٧,٨٠٠	١٤٩,٧٠٦	-	١٤٩,٧٠٦	تبرعات عينية أخرى
٨٢,٠٠٢	١٤٩,٧٠٦	-	١٤٩,٧٠٦	

(١٠) دعم منسبة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٥٠,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية - السلة الغذائية
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	دعم شركة اليمامة للأعمال التجارية والمقاولات - سلة غذائية
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	دعم شراء منازل للمستفيدين
٣٠,٠٠٠	-	-	-	مؤسسة راشد عبد الرحمن الراشد - سداد قوائم
٢٠,٠٠٠	-	-	-	منسبة احسان التامينات الطبية
١٠٠,٠٠٠	١٠٧,٠٠٠	١٠٧,٠٠٠	-	

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٣٨,٥٦١	٣٢١,١٨٤	٣٢١,١٨٤	-	الزكاة الشرعية
٢٣٢,٨٠٠	٢٢٩,٢٠٠	٢٢٩,٢٠٠	-	كفالات
٨٠,٣٠٢	١٤٩,٧٠٦	١٤٩,٧٠٦	-	تبرعات عينية
-	١٣٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	-	ايجارات
-	١٢٨,٤٠٠	١٢٨,٤٠٠	-	المنح الحكومية - فرحة الأعياد
-	٨٦,٤٠٠	٨٦,٤٠٠	-	المنح الحكومية - مصروفات مشروع السلة الغذائية
-	٧٣,٥٩٧	٧٣,٥٩٧	-	السلة الغذائية
-	٥٦,٩٥٦	٥٦,٩٥٦	-	التأمين الطبي للمستفيدين
-	٤٨,٣٦٢	٤٨,٣٦٢	-	مساعدات تحسين مساكن المستفيدين
٧٦٨,٥٧٧	٣٧,٠٠٨	٣٧,٠٠٨	-	برامج موسمية
-	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	-	دعم أسرة محتاجة
٣٣,٣٥٠	٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	-	مساعدات نقدية مقطوعة
-	٢٢,٩٠٠	٢٢,٩٠٠	-	التدريب و التاهيل
-	١٧,٢٧٣	١٧,٢٧٣	-	مراكز أكرام الموتى
-	١٢,٥٦٤	١٢,٥٦٤	-	الكفارات و النذور
-	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	-	كفالة أسر
-	٢,٤١٨	٢,٤١٨	-	سقيا ماء
-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	إعانات زواج
١,٤٥٠,٥٩٠	١,٣٧٦,٩٦٨	١,٣٧٦,٩٦٨	-	

(١٢) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٧٥	١١,٤٣٩	-	١١,٤٣٩	المستهلكات
-	٢,١٧٦	-	٢,١٧٦	الصيانة والإصلاح
٣,٤٧٠	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	تحميل و تنزيل للبرامج و الأنشطة
٤,٨١٦	٤,٠٨٦	-	٤,٠٨٦	الضيافة للبرامج و الأنشطة
-	٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠	نظافة
٣١,٠٥٠	-	-	-	الرواتب والأجور
٣٩,٤١١	٢٤,٨٠١	-	٢٤,٨٠١	

(١٣) مصروفات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٥٠,٠٠٠	٣٢,١٧٤	٣٢,١٧٤	-	مصاريف مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية السلة الغذائية
-	٢٦,٠٨٧	٢٦,٠٨٧	-	مصاريف شركة اليمامة للأعمال التجارية والمقاولات- السلة الغذائية
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	برامج و أنشطة للإيتام
-	٣,٥٨٧	٣,٥٨٧	-	مصاريف المشاريع - مصاريف تأمينات الموظفين
-	٣,١٥٠	٣,١٥٠	-	برامج موسمية - تمور
-	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	مصاريف دعم صندوق الإيتام
٣٠,٠٠٠	-	-	-	مؤسسة راشد عبد الرحمن الراشد
١٤,٤٧٢	-	-	-	منصة احسان التامينات الطبية
٩٤,٤٧٢	٨١,٩٩٨	٨١,٩٩٨	-	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٥٩,٧٤٩	٢٩٠,٤٥٣	الرواتب وما في حكمها
-	٢,٧٠٠	متنوعة ونثرات
٣٠,٥٨٤	٢٥,٧٨٩	المستهلكات
٢٦,٩١٠	٣٠,٤٨	الصيانة والإصلاح
٣,١٥٦	٣,١٨٢	الكهرباء
٢٠,٤٥٣	١٥,٣٣٨	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٢,٢٠٤	تكاليف البريد والبرقيات
٧,٧٢٧	٧,٩٥١	مصاريف التأمين
٣٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	الإيجارات
-	١٥,٥٠٠	تكاليف مهنية وإستشارات
٧,٧٧٧	٧,٠١٧	مصاريف الدعاية والاعلان
-	٦,٠٥٠	مصاريف غرامات ومخالفات
٢٠,٥٤٥	٤,٩٦٦	مصاريف بنكية وعمولات
-	٤,٢٣٥	مصاريف الأمن والسلامة
-	٣,٨١٥	مصرفوات التأمين الطبي للموظفين
٣,٩٠٠	-	العمل الاضاق
٢,١٠٠	-	بدل الانتداب
١,٩٥٠	-	تكاليف عاملين
٢٥٥	-	ملايس العمل الموحد
٢,٢٦٨	-	مصاريف التراخيص
٤١٢,٣٧٤	٤١٦,٧٤٨	

(١٥) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء 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.

(١٦) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م.