جمعية القطيف الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣)
القطيف-المنطقة الشرقية-المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية القطيف الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

	الصفحة
- تقرير مراجع الحسابات المستقل	١-٢
- قائمة المركز المالي	٣
- قائمة الانشطه	٤
- قائمة التدفقات النقدية	٥
- إيضاحات حول القوائم المالية	٦-١٥

الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants
رقم الترخيص License No 717/11/323

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية القطيف الخيرية للخدمات الاجتماعية حفظهم الله
القطيف– المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية القطيف الخيرية للخدمات الاجتماعية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م، 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 وآداب 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 الادارة 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 تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، 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 الجوهري، 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 الجوهري 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 الجوهري 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 الجوهري 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 تأكد 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 تأكد 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 ظروفاً 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 العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٣٢٣ / ١١ / ٢١٧
License No. 323/11/747

ممدوح سليمان الماجد
ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٤٣١/٠٧/١٨هـ

الرياض – المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١١ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق: ١ مايو ٢٠٢٣ م

جمعية القطيف الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقدية وما في حكمها	(٤)	٣٦,٧٩٣,٠٥٤	٤٢,١٤٨,٣٠٧
المخزون		-	٨,٥٩١
ارصدة مدينة أخرى ومصروفات مدفوعة مقدما	(٥)	٧٧٩,٣٥٩	٥١٦,٤٧١
إجمالي الأصول المتداولة		٣٧,٥٧٢,٤١٣	٤٢,٦٧٣,٣٦٩
الأصول غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٦)	١٩,٦٤٨,٧٠٨	٩,٥٧٠,٨١٥
الممتلكات والمعدات	(٧)	٤٠,٢٠٠,٧٦٦	٣٨,٤٨٣,٦١٣
استثمارات متاحة للبيع	(٨)	-	٢,٧١٨,٤٣٣
أجمالي الأصول غير المتداولة		٥٩,٨٤٩,٤٧٤	٥٠,٧٧٢,٨٦١
إجمالي الأصول		٩٧,٤٢١,٨٨٧	٩٣,٤٤٦,٢٣٠
صافي الأصول والالتزامات			
الالتزامات الغير متداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٩)	٣,٤٣٦,٤٠٨	٣,٥٩٨,٣٢٦
اجمالي الالتزامات الغير المتداولة		٣,٤٣٦,٤٠٨	٣,٥٩٨,٣٢٦
اجمالي الالتزامات		٣,٤٣٦,٤٠٨	٣,٥٩٨,٣٢٦
صافي الأصول			
صافي الأصول الغير مقيدة		١١,٩٩٥,٩٩٤	٢٦,٩٤٧,٣١١
صافي الأصول المقيدة		٨١,٩٨٩,٤٨٥	٦٢,٨٢٩,٩٨٠
أرباح غير محققة		-	٧٠,٦١٣
إجمالي صافي الأصول		٩٣,٩٨٥,٤٧٩	٨٩,٨٤٧,٩٠٤
إجمالي صافي الأصول والالتزامات		٩٧,٤٢١,٨٨٧	٩٣,٤٤٦,٢٣٠

جمعية القطيف الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	إيضاح	غير المقيده	المقيده	حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حتي ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإيردات والمكاسب:					
التبرع العام		٩,٦٢١,٦٦٤	-	٩,٦٢١,٦٦٤	١٢,٣٢٩,٧٠٣
إيرادات الأنشطة	(١٠)	-	٩,٧٨٨,٨٢٣	٩,٧٨٨,٨٢٣	١٤,٣٢٨,٨٨٩
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	-	١١,٥١٧,٠١٥	١١,٥١٧,٠١٥	-
اشتراكات الأعضاء		١٦١,١٤٠	-	١٦١,١٤٠	٢٩٧,٧٦١
التبرعات العينية		٥٧٣,٧٠١	-	٥٧٣,٧٠١	٨,٦٣٢,٦٨٦
إيرادات تدوير الورق والملابس		٥٩١,٥٠٠	-	٥٩١,٥٠٠	-
تبرعات الزكاة		-	-	-	٥٠,٠٠٠
ارباح بيع أصول		٦٥٣,٦٨٠	-	٦٥٣,٦٨٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١١,٦٠١,٦٨٥	٢١,٣٠٥,٨٣٨	٣٢,٩٠٧,٥٢٣	٣٥,٦٣٩,٠٣٩
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٢)	٢٠,٤٨٦,٩٧١	-	٢٠,٤٨٦,٩٧١	١٤,٣١٣,١٦٢
مصروفات محملة على النشاط	(١٣)		٢,١٤٦,٣٣٣	٢,١٤٦,٣٣٣	-
المصاريف العمومية والإدارية	(١٤)	٥,٥٣٦,٦٤٣	-	٥,٥٣٦,٦٤٣	٣,٠٤٢,٧٤٢
إجمالي المصروفات والخسائر		٢٦,٠٢٣,٦١٤	٢,١٤٦,٣٣٣	٢٨,١٦٩,٩٤٧	١٧,٣٥٥,٩٠٤
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(١٤,٤٢١,٩٢٩)	١٩,١٥٩,٥٠٥	٤,٧٣٧,٥٧٦	١٨,٢٨٣,١٣٥
صافي الأصول في بداية السنة		٢٦,٩٤٧,٣١١	٦٢,٨٢٩,٩٨٠	٨٩,٧٧٧,٢٩١	٧١,٦٠٩,٠٨٨
تسويات سنوات سابقة		(٥٢٩,٣٨٨)	-	(٥٢٩,٣٨٨)	(١١٤,٩٣٢)
صافي الأصول في نهاية السنة		١١,٩٩٥,٩٩٤	٨١,٩٨٩,٤٨٥	٩٣,٩٨٥,٤٧٩	٨٩,٧٧٧,٢٩١

تشكل الإيضاحات المرفقة من جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية القطيف الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٤,٧٣٧,٥٧٦	١٨,٢٨٣,١٣٥
تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة		
استهلاك الممتلكات والمعدات	١,١٧٩,٧٦٦	١,٢٢٣,٥٤٣
مخصص نهاية الخدمة المكون	١٨٤,٥٠٨	٤٩,٦١٠
تسويات سنوات سابقة	(٥٢٩,٣٨٨)	(١١٤,٩٣٢)
مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	٢,١١٨,٤٣٣	-
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	٧,٦٩٠,٨٩٥	١٩,٤٤١,٣٥٦
التغيرات في :		
المخزون	٨,٥٩١	٣,٤٣٩
التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى	(٢٦٢,٨٨٨)	٧١,٩٢٣
التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى	-	(١,٤٦٨)
المسدد من مخصص مكافاة نهاية الخدمة	(٣٤٦,٤٢٦)	(٨٧,٤٠٨)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	٧,٠٩٠,١٧٢	١٩,٤٢٧,٨٤٢
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات	(٣,٠١٢,٣١٢)	(١٧,٦١٩,٥٤٠)
متحصلات بيع عقارات والالات ومعدات	٦٤٤,٧٨٠	-
إضافات مشروعات تحت التنفيذ	(١٠,٠٧٧,٨٩٣)	٣,٧٢٩,٧٥٦
صافي التدفقات النقدية المستخدمة فى الأنشطة الأستثمارية	(١٢,٤٤٥,٤٢٥)	(١٣,٨٨٩,٧٨٤)
التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة	(٥,٣٥٥,٢٥٣)	٥,٥٣٨,٠٥٨
رصيد النقد وما يعادله أول السنة	٤٢,١٤٨,٣٠٧	٣٦,٦١٠,٢٤٩
رصيد النقد وما يعادله أخر السنة	٣٦,٧٩٣,٠٥٤	٤٢,١٤٨,٣٠٧

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية تاروت الخيرية للخدمات الاجتماعية - تعمل بموجب الترخيص رقم (١٢) الصادر من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٣٨٩/١١/٠٧ هـ ومركزها الرئيسي مدينة القطيف - المنطقة الشرقية .

اهداف الجمعية

- تقديم مساعدات عينية ونقدية للأسر و الأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم الرعاية الاجتماعية
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجه في اللائحة الأساسية للجمعية

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار
الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة
والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ,ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

(أ) الإيـرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

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

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

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

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وآلات ومعدات

الاعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.
يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعيةوعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الانشطة . عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الأنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الانشطة حال تكبدها.
يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الانشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واظهاره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقا لتكلفته التاريخيه بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتناءه إذا توفرت فيها الشروط التالية:
- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للاصل او القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها
اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

بتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الانشطة هند تكبدهايتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الامر.

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 لايتم إستهلاك الأراضي.
*يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل.يُحتَسب الاستهلاك وفقًا لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤٪
السيارات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا.

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 انشات من اجلة يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصا أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخليا ويُتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الانشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضا في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.
يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء 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 الاطفاء 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 الانشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الانشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداه ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات 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.
وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).
ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفتري وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالى فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالى او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافات ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعيةقد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعيةطرفاً في النصوص التعاقدية للاداه ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

المخزون (بالصافي)

(أ)المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتى لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب)المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بأستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية.يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعيةمن تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

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.

ذمم دائنة تجارية

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

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى 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 محدودة 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 استيفاءه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
حسابات جارية لدي البنوك	٣٦,٧٩٣,٠٥٤	٤٢,١٤٨,٣٠٧
	٣٦,٧٩٣,٠٥٤	٤٢,١٤٨,٣٠٧

(٥) مدينون وذمم مدينة آخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ضريبة القيمة المضافة	٥١٨,٤٥٠	٢٤٦,٧٥٢
مستفيدي قروض منحة الوزارة	٢٦٠,٤٠٩	٢٦٠,٤٠٩
سلف الموظفين	٥٠٠	٣,٥١٠
عهد مؤقته	-	٥,٨٠٠
	٧٧٩,٣٥٩	٥١٦,٤٧١

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مبنى الروضة حي الفتح	٩,٩٦٧,٩٣٧	٨,٠٦٢,٦٥٥
مشروع دانة الرامي	٩,٦٨٠,٧٧١	١,٥٠٨,١٦٠
	١٩,٦٤٨,٧٠٨	٩,٥٧٠,٨١٥

(٧) المتلكات والمعدات

	الأراضي	المباني	السيارات	الأثاث	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
التكلفة					
في ١ يناير ٢٠٢٢م	٢٢,١٠٦,٧٥٠	٢٧,٢٨٠,٣٦٦	١,٠٨٤,٩٥٠	٣,٩٩٣,٩٨٥	٥٤,٤٦٦,٠٥١
إضافات خلال السنة	٢,٩٠٢,٥٠٠	-	-	١٠٩,٨١٢	٣,٠١٢,٣١٢
استبعاد	(٣٧,٠٠٠)	(٤٨٩,٩٥٥)	-	-	(٥٢٦,٩٥٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٤,٩٧٢,٢٥٠	٢٦,٧٩٠,٤١١	١,٠٨٤,٩٥٠	٤,١٠٣,٧٩٧	٥٦,٩٥١,٤٠٨
الاستهلاك					
في ١ يناير ٢٠٢٢م	-	١١,٣٢٠,٦٣٢	١,٠٨٤,٩٥٠	٣,٥٧٦,٨٥٦	١٥,٩٨٢,٤٣٨
استهلاك خلال السنة *	-	١,٠٧١,٦١٦	-	١٠٨,١٥٠	١,١٧٩,٧٦٦
مجمع استبعاد	-	(٤١١,٥٦٢)	-	-	(٤١١,٥٦٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	-	١١,٩٨٠,٦٨٦	١,٠٨٤,٩٥٠	٣,٦٨٥,٠٠٦	١٦,٧٥٠,٦٤٢
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٤,٩٧٢,٢٥٠	١٤,٨٠٩,٧٢٥	-	٤١٨,٧٩١	٤٠,٢٠٠,٧٦٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٢,١٠٦,٧٥٠	١٥,٩٥٩,٧٣٤	٠	٤١٧,١٢٩	٣٨,٤٨٣,٦١٣

(٨) استثمارات متاحة للبيع

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
عدد ١٠٥٤٤ سهم بالجمعية التعاونية	١٠٥,٤٤٠	١٠٥,٤٤٠
عدد ٢٠٠٠٠٠ سهم بشركة مصنع اسمنت الجزيرة	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٦٠٠,٠٠٠
اسهم الشركة السعودية للكهرباء	١٢,٩٩٣	١٢,٩٩٣
(يخصم)		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٢,١١٨,٤٣٣)	-
الاجمالي	-	٢,٧١٨,٤٣٣

(٩) التزام منافع الموظفين

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣,٥٩٨,٣٢٦	٣,٦٣٦,١٢٤
المكون خلال السنة	١٨٤,٥٠٨	٤٩,٦١٠
المسدد خلال العام	(٣٤٦,٤٢٦)	(٨٧,٤٠٨)
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م*	٣,٤٣٦,٤٠٨	٣,٥٩٨,٣٢٦

*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.

(١٠) إيرادات الأنشطة

	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ايرادات مشروع الصدقة الجارية	-	٢,٦٨٣,٥٩٤	٢,٦٨٣,٥٩٤	١,٤١٤,٧٠٥
ايرادات روضة الاطفال	-	٢,٦٧٨,٩٩٨	٢,٦٧٨,٩٩٨	٣٤٣,١٢٠
إيرادات مشروع تحسين مساكن	-	٢,٢٢١,١٤٠	٢,٢٢١,١٤٠	١,٥٨٤,٦٨٧
إيرادات مشروع امنية	-	٨١٢,٣٩٤	٨١٢,٣٩٤	٥٥٥,٧٢٣
ايرادات لجنة القران الكريم	-	٦٥٩,١١٣	٦٥٩,١١٣	٣٦١,٨٥٠
ايرادات لجنة اعمار	-	٥٠٩,٠٥٥	٥٠٩,٠٥٥	٢٢٤,٢٢٠
ايرادات المرافق العامة	-	١٣٩,٢٨٧	١٣٩,٢٨٧	٣,١١٢
ايرادات برنامج مستقبلي	-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠
ايرادات التأهيل والتوظيف	-	٢٥,٢٤٣	٢٥,٢٤٣	٩٣,٨٠٣
ايرادات كافل اليتيم	-	-	-	٩,٧٣٠,٥٦٩
ايرادات خدمات ذوي الاحتياجات الخاصة	-	-	-	١٠٠
الاجمالي	-	٩,٧٨٨,٨٢٣	٩,٧٨٨,٨٢٣	١٤,٣٢٨,٨٨٩

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
تبرعات النقدية كافل اليتيم	-	٩,٧٤٢,٥٥٤	٩,٧٤٢,٥٥٤	-
إيرادات إفطار صائم	-	١,١٠٠,٦٤١	١,١٠٠,٦٤١	-
إيرادات زكاة الفطرة	-	٦٠٤,٢١٠	٦٠٤,٢١٠	-
ايرادات الشتاء الامن	-	٤٢,٥٦٠	٤٢,٥٦٠	-
إيرادات الحقيبة المدرسية	-	٢٧,٠٥٠	٢٧,٠٥٠	-
الاجمالي	-	١١,٥١٧,٠١٥	١١,٥١٧,٠١٥	-

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

(١٢) مصروفات البرامج والأنشطة

	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مساعدات سداد ايجار	-	٢,٣٨٥,٣٦٩	٢,٣٨٥,٣٦٩	٤٧٨,٨٠٠
مساعدات دائمة	-	٢,٣١٢,٧٤٨	٢,٣١٢,٧٤٨	٢,٠٦٨,٠٥٠
مساعدات غذائية	-	٢,٢٤٦,١٩٢	٢,٢٤٦,١٩٢	٤٤٧,٨٠٩
مساعدات طلبة مدارس	-	١,٥٦٥,٧١٣	١,٥٦٥,٧١٣	٢٧٥,٩٣٦
مساعدات شراء المنازل	-	١,٤٩٢,٥٦٩	١,٤٩٢,٥٦٩	-
مصروفات روضة الأطفال	-	١,٤٨٢,١١٢	١,٤٨٢,١١٢	٤٦٩,٣٣٣
مساعدات اثاث	-	١,٢٢٢,٢٩١	١,٢٢٢,٢٩١	-
مساعدات صيانة منازل	-	١,٠٦٩,٢٤٣	١,٠٦٩,٢٤٣	٦٣٧,٨٥٩
مصروفات برنامج مستقبلي	-	٩٩٣,٦٢٤	٩٩٣,٦٢٤	٧,٩٢٠
مساعدات سداد ديون	-	٩٧٦,٠٨٨	٩٧٦,٠٨٨	١٢,٤٠٥
مساعادات إفطار صائم	-	٧٠٩,٦٨٠	٧٠٩,٦٨٠	٩٩١,٥٠٠
مساعدات إفطار صائم	-	٦٦٧,٨٠٠	٦٦٧,٨٠٠	-
مساعدات زكاة الفطرة	-	٦٠٤,٠٧٥	٦٠٤,٠٧٥	٥٨٥,٠٥٠
مساعدات عينية	-	٥٨٢,٢٩٢	٥٨٢,٢٩٢	٨٧,١٩٥
مساعدات طارئة	-	٥٤٨,٩٥٠	٥٤٨,٩٥٠	٦١٢,٦٦٧
مساعدات صيانة أجهزة كهربائية	-	٣٨٨,٧٥٧	٣٨٨,٧٥٧	-
مصروفات المرافق العامة	-	٣٢٩,٠٤٦	٣٢٩,٠٤٦	١٥,٥٢٠
مساعدات نقدية (طارئة)	-	٢٧٨,٣٧١	٢٧٨,٣٧١	-
مصروفات لجنة القران الكريم	-	٢٧٠,٢٧٨	٢٧٠,٢٧٨	٢٠٤,٥٩٦
مساعدات صحية	-	٢٠٥,٧٨٩	٢٠٥,٧٨٩	٧٣,٠٥٥
مساعدات سداد ديون وديات	-	١٠٢,٩٤٦	١٠٢,٩٤٦	-
مساعدة زواج	-	٥٠,٧٠٠	٥٠,٧٠٠	١٨,٠٠٠
مصروفات التاهيل والتدريب	-	٢,٣٣٩	٢,٣٣٩	١,٠٨٧
مصروفات لجنة التكافل الاجتماعي	-	-	-	٢,١٠١,٩٤٦
مصروفات برنامج مساكن	-	-	-	١,٦٩٨,٥٨٥
مصروفات لجنة اعمار	-	-	-	٦٧٧,٧٩٦
مصروفات كافل اليتيم	-	-	-	٢,٨٤٨,٠٥٣
الاجمالي	-		٢٠,٤٨٦,٩٧١	١٤,٣١٣,١٦٢

(١٣) مصروفات محملة على النشاط

	غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
رواتب وحوافز	-	١,٣٨٨,٠٦٠	١,٣٨٨,٠٦٠	-
المستهلكات	-	٤١٥,١٦٣	٤١٥,١٦٣	-
المنافع والخدمات والتأمين	-	٢٧٢,٦٠٨	٢٧٢,٦٠٨	-
الصيانة والإصلاح	-	٤٠,١٢٥	٤٠,١٢٥	-
اعادة رسوم	-	٣٠,٣٧٧	٣٠,٣٧٧	-
	-	٢,١٤٨,٦٧٢	٢,١٤٦,٣٣٣	-

(١٤) مصاريف عمومية و إدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
استهلاك ممتلكات والمعدات	١,١٧٩,٧٦٦	١,٢٢٣,٥٤٣
الرواتب وما في حكمها	١,٠٧٧,٣٥٩	١,٠٥٠,١٤٥
رسوم اتعاب مكاتب خدمات	٢٠٣,٦٩٩	٩٢,٢٧٥
مخصص ديون مشكوك فيها	٢,١١٨,٤٣٣	-
تامينات الاجتماعية	١٧٧,٦٦٢	١٧٥,٩٤٨
متنوعة	١٢٣,٨٧١	٦٩,٧٠٥
صيانة عامة واصلاح	١١١,٠٧٣	٧٥,٩٥٢
كهرباء ومياه وغاز	١٠٢,٣٩٣	٦٤,٧٦٣
مكتبة ومطبوعات	٧٢,١٣٨	٤٣,٧٣٤
مصاريف الهاتف والبريد	٥٧,٥٤٧	٢٧,٩٧٠
التامين الطبي والعلاج	٤٨,٠٩٦	١٠٠,٣٢٧
ايجار	٤٦,٥٠٠	-
مكافأة نهاية الخدمة	٣٨,٨٣٣	٢٢,٥٢٤
ضيافة ونظافة	٣٥,٩٩٦	١٥,١٠٤
محروقات ومصاريف سيارات	٣٣,٦١٢	١١,٦٣٢
مصروفات ادرية	٢٧,٧٦٩	-
مصاريف حكومية	٢١,٠٧٠	٣٨,٤٧٢
مصاريف الحاسب الالي	١٨,٥٥٩	١٠,٨٨٢
مصاريف تأمين سيارات	١٦,٣٣٠	-
تذاكر سفر واجازات	١٢,٣٨٦	٢,٥٠٤
دعاية واعلان	١٢,١٠٠	١٢,٧١٢
مصاريف التدريب والتاهيل	١,٤٥٠	٤,٥٥٠
	٥,٥٣٦,٦٤٣	٣,٠٤٢,٧٤٢

(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 الإئتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية .إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التى يمكن أن تتعرض لمخاطر الإئتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها فى 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 العمولات 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) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٦ ابريل ٢٠٢٣ م