

جمعية عرقه الخيرية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية عرقه الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية عرقه الخيرية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٨٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة جمعية عرفه الخبرة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٢ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٣ أبريل ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤,٣٨٩,٢٣٢	٣,٩٧٨,٨٢٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٥٦,٠٢٤	١,٣٣٩,٥٠٣	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٥,٠٤٥,٢٥٧	٥,٣١٨,٣٢٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠٠,٥٠٠	-		مشروعات تحت التنفيذ
٨٨٦,٩١٩	١,١٤٨,٠٣٠	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١,٢٢٩,٣٣٤	٩,٨٨٣,٧٠٩	(٧)	الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة
٥,٥٨١	٤,١٥٦	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٢,٢٢٢,٣٣٤	١١,٠٣٥,٨٩٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧,٢٦٧,٥٩١	١٦,٣٥٤,٢١٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٩)	قرض طويل الاجل
٢٣,٥٣٣	٥٥,٥٧٥	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٥٢٣,٥٣٣	١,٠٥٥,٥٧٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣,٧٥٧,٤٣٣	١٢,٠٦٧,١٥٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٥٧١,٣١٧	٣,٢٣١,٤٨٦	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٤٠٥,٣٠٧	-	(١٢)	صافي أصول الأوقاف
٦,٧٣٤,٠٥٨	١٥,٢٩٨,٦٤٤		مجموع صافي الأصول
٧,٢٦٧,٥٩١	١٦,٣٥٤,٢١٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية عرقه الخيرية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والتبرعات					
التبرعات النقدية غير المقيدة	٤,٩٤٧,٧٨٩	-	-	٤,٩٤٧,٧٨٩	١,٠٢٧,٦١٧
التبرعات النقدية المقيدة (١٣)	-	١,٤٢٤,٠٤٦	-	١,٤٢٤,٠٤٦	٢١٢,١٨٦
التبرعات العينية (١٤)	٤,١٦٧,٩٧٦	-	-	٤,١٦٧,٩٧٦	٣,١٤٤,٩٠١
إيرادات اشتراكات الاعضاء	٣,٦٠٠	-	-	٣,٦٠٠	٥,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	١,٠١٠,٦٤٦	-	١,٠١٠,٦٤٦	٨٦٤,٩٩٢
المنح الحكومية (١٥)	-	٢,٠٢٠,٠٠٠	-	٢,٠٢٠,٠٠٠	٢,١٥٢,٩٦٠
تبرعات اوقاف	-	-	٤,٥٨٢,٣٥٦	٤,٥٨٢,٣٥٦	٧٥,٤٩٩
إيرادات العقارات الاستثمارية	١٥٨,٠٠٠	-	-	١٥٨,٠٠٠	١٦١,٤٣٨
تبرعات خدمات تطوعية	٩٣٦,٧٣٦	-	-	٩٣٦,٧٣٦	-
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)	٦٦٤,٠٠٠	-	-	٦٦٤,٠٠٠	-
صافي الأصول المحصورة من القيود					
إعادة تصنيف لتتحقق قيد الاستخدام	٨,٧٨٢,١٨٦	(٣,٧٩٤,٥٢٢)	(٤,٩٨٧,٦٦٣)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات	١٩,٦٦٠,٢٨٧	٦٦٠,١٦٩	(٤٠٥,٣٠٧)	١٩,٩١٥,١٤٩	٧,٦٤٤,٥٩٣
المكاسب والخسائر					
المساعدات النقدية	-	-	-	-	(١,٠٩٨,٧٨٨)
مساعدات الزكاة	(٨٧٣,٥٦٠)	-	-	(٨٧٣,٥٦٠)	(٨٢٠,١٧٦)
مصرفوات الخدمات التطوعية	(٩٣٦,٧٣٦)	-	-	(٩٣٦,٧٣٦)	-
مصرفوات البرامج والأنشطة (١٦)	(٧,٠٤٤,٥٥٩)	-	-	(٧,٠٤٤,٥٥٩)	(٢,٣٩٥,٠٤٢)
مصرفوات تشغيلية محملة على النشاط (١٧)	(١١٦,٢٣٠)	-	-	(١١٦,٢٣٠)	(١١٥,٨٠٥)
مصرفوات جمع الأموال (١٨)	(٤٧٣,٥٣٧)	-	-	(٤٧٣,٥٣٧)	(٢٨٨,٦٩٦)
مصرفوات الاستثمار (١٩)	(٦,٣٢٣)	-	-	(٦,٣٢٣)	(١١٥,٢٥٧)
مصرفوات الاوقاف	(٥٥١,٢٨٠)	-	-	(٥٥١,٢٨٠)	-
مصرفوات عمومية وإدارية (٢٠)	(١,١١٧,٤٠٥)	-	-	(١,١١٧,٤٠٥)	(٦٠٥,١٨٥)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(٢١٤,٥١٤)	-	-	(٢١٤,٥١٤)	(١٧٧,٥٦٣)
استهلاك الممتلكات الاستثمارية (٧)	(٨٠,٠٠٠)	-	-	(٨٠,٠٠٠)	(٨٠,٠٠٠)
إطفاء الموجودات غير الملموسة (٨)	(١,٤٢٥)	-	-	(١,٤٢٥)	(١,٤٢٥)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١١,٤١٥,٥٦٩)	-	-	(١١,٤١٥,٥٦٩)	(٥,٦٩٧,٩٣٦)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة التشغيلية	٨,٢٤٤,٧١٨	٦٦٠,١٦٩	(٤٠٥,٣٠٧)	٨,٤٩٩,٥٨٠	١,٩٤٦,٦٥٧
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	٦٥,٠٠٧	-	-	٦٥,٠٠٧	-
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٦٥,٠٠٧	-	-	٦٥,٠٠٧	-
التغير في صافي الأصول	٨,٣٠٩,٧٢٥	٦٦٠,١٦٩	(٤٠٥,٣٠٧)	٨,٥٦٤,٥٨٧	١,٩٤٦,٦٥٧
صافي الأصول بداية السنة	٣,٧٥٧,٤٣٣	٢,٥٧١,٣١٧	٤٠٥,٣٠٧	٦,٧٣٤,٠٥٧	٤,٧٨٧,٤٠٠
صافي الأصول نهاية السنة	١٢,٠٦٧,١٥٨	٣,٢٣١,٤٨٦	-	١٥,٢٩٨,٦٤٤	٦,٧٣٤,٠٥٧

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٩٤٦,٦٥٧	٨,٥٦٤,٥٨٧	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٧٧,٥٦٣	٢١٤,٥١٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
١,٤٢٥	١,٤٢٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة
-	(٦٥,٠٠٧)	تسويات سنوات سابقة
٢١,٠٣٣	٢٤,٩٩٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
٢,٢٢٦,٦٧٨	٨,٨٢٠,٥١٦	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣٤١,٥٨٣)	(٦٨٣,٤٧٩)	الأرصدة المدينة الأخرى
-	(٢,٩٥٥)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
١,٨٨٥,٠٩٥	٨,١٣٤,٠٨٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨٠,٦٩٩)	(٣١٠,١١٨)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٨,٧٣٤,٣٧٥)	إضافات الممتلكات الاستثمارية
(١٨٠,٦٩٩)	(٩,٠٤٤,٤٩٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	القروض
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٢٠٤,٣٩٦	(٤١٠,٤١١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,١٨٤,٨٣٧	٤,٣٨٩,٢٣٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٣٨٩,٢٣٢	٣,٩٧٨,٨٢٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية عرقه الخيرية - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩) بتاريخ ١٠ جمادى الأولى ١٤٣٠ هـ الموافق ٥ مايو ٢٠٠٩ م.

مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأمر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والإجتماعي.
- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.
- تقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٤٪	المباني
٢٥٪	السيارات
١٠٪	أثاث ومفروشات
٢٠٪	آلات ومعدات
١٢,٥٪	حاسب الي وطابعات
٢٠٪	أجهزة كهربائية

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

١٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٨-٣ الاستثمارات العقارية – بالتكلفة

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية. إن العقارات التي يتم أنشاؤها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية. يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة و أية خسائر انخفاض في قيمتها، إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية. نسب الاستهلاك السنوية المقدرة لبنود العقارات الاستثمارية على النحو التالي:

البيان	النسبة
المباني	٤٪

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حتمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة تعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيات هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التيوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسييدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية. ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ودرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الجزيرة- الوقف	٢,١٩٧,٦٥١	٤٠٥,٣٠٧	
مصرف الراجحي ح/ ٢٥٦	١,٠٧٤,٧٢٣	٣,٠٨٥,٧٧٦	
مصرف الراجحي ح/ ٤٦٢	٤٩٦,٢١٩	٦٧٧,٩٤٢	
مصرف الانماء	٢١٠,١٠٥	٢٢٠,٢٠٧	
حساب جاري بنك الاهلي	١٢٠	-	
حساب جاري بنك الانماء ٠٠١	٢	-	
	٣,٩٧٨,٨٢٠	٤,٣٨٩,٢٣٢	

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المحافظ الإقراضية - أسر منتجة	٧٨٩,٨٦٦	٢٧٩,٧٦٤	
عهد الموظفين	٣١٤,٤٤١	٣١٤,٤٤١	
إيجارات مقدمة	١٠٥,١١٥	٥٤,٠٤١	
ضريبة القيمة المضافة على المشتريات	٩٢,٨٦٥	-	
سلف الموظفين	٢٦,٠٠٠	-	
التأمين الطبي المقدم	٦,١٠٤	-	
إيرادات إيجارات مستحقة	٥,١١٢	٦,٧٧٨	
إيرادات اشتراكات مستحقة	-	١,٠٠٠	
	١,٣٣٩,٥٠٣	٦٥٦,٠٢٤	

(·)

[illegible]

1.4d (continued)

3 ታሪክ ማረጋገጫ (፬፻፺)

(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة			
الإجمالي	المباني	الأراضي	التكلفة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨,٧٣٤,٣٧٥	-	٨,٧٣٤,٣٧٥	إضافات
١٠,٧٣٤,٣٧٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٣٤,٣٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مجمع الاستهلاك			
٧٧٠,٦٦٦	٧٧٠,٦٦٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	-	إضافات
٨٥٠,٦٦٦	٨٥٠,٦٦٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
القيمة الدفترية			
٩,٨٨٣,٧٠٩	١,١٤٩,٣٣٤	٨,٧٣٤,٣٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٢٢٩,٣٣٤	١,٢٢٩,٣٣٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي			
الإجمالي	موقع الكتروني		التكلفة
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-		إضافات
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإطفاء المتراكم			
٣,٩١٩	٣,٩١٩		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٤٢٥	١,٤٢٥		إضافات
٥,٣٤٤	٥,٣٤٤		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
القيمة الدفترية			
٤,١٥٦	٤,١٥٦		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٥٨١	٥,٥٨١		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٩) القروض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
قروض طويلة الأجل من جهات حكومية	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
	١,٠٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠

تم إبرام إتفاقية مع بنك التنمية الاجتماعية للحصول على قرض بإجمالي قيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال يمنح لاصحاب المشاريع الاسر المنتجة من المواطنين و تم صرف الدفعة الأولى و الثانية بقيمه ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال

(١٠) مخصص منافع الموظفين	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رصيد بداية السنة	٣٣,٥٣٣	١٢,٥٠٠
المكون خلال السنة	٢٤,٩٩٧	٢١,٠٣٣
المسدد خلال السنة	(٢,٩٥٥)	-
	٥٥,٥٧٥	٣٣,٥٣٣

(١١) صافي الاصول المقيدة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	تحويلات واعادة تصنيف	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
اعانة الوزارة	١,٤٧٧,٧٨٢	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢,١٦٥,٥٢٩)		١,٣١٢,٢٥٣
مشروع بيتي	٣١١	٥٩٤,٥٨١	(١٥٠,١٦١)	٧٩,٢٥٣	٥٢٣,٩٨٤
الزكاة	٣٥٩,١٣٤	١,٠١٠,٦٤٦	(٩٥٢,٨١٣)	٧٩,٢٥٣	٤٩٦,٢١٩
كفالة الايتام	٢١٧,٧١٦	٢٩٤,٠٤٢	(٨٣,٥٧١)	-	٤٢٨,١٨٨
دعم مشروع التميز المؤسسي		٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠
سلة غذاء	٣,١٣٨	٢١٥,٠٩٦	(٣٨,٦٧١)	-	١٧٩,٥٦٤
تبرعات (كسوتي)	٣,٨٠٢	٧٣,٤٥٧	(٥٧,٥٥٤)	٧٩,٢٥٣	٩٨,٩٥٨
مشروع الاستعفاف	٣٤٥	١٤,٠٦١	(١٥,٨٩٠)	٧٩,٢٥٣	٧٧,٧٦٩
مشروع علمي	٢٧٥	١٢,٢٢٢	(١٩,١٧٣)	٧٩,٢٥٣	٧٢,٥٧٨
الحج والعمرة	١٠,٧٠٠	-	-	-	١٠,٧٠٠
كفارة يمين	٦٤,٤٥٤	٢٢,٢٣٠	(٨٠,٥٣٧)	-	٦,١٤٨
كفارة الصيام	٢٣,٥٠٠	٢٠,٧١٢	(٣٩,٠٨٧)	-	٥,١٢٥
تبرعات التأهيل والتدريب	١٦,٣٨٦		(١٦,٣٨٦)	-	-
زكاة الفطر	١٣,٦٩٠	١٤,٢١٠	(٢٧,٩٠٠)	-	-
تفريق كربة	٥,٢٢٦	٤٣,٩٥٧	(٤٩,١٨٣)	-	-
إفطار صائم	١,٤٠٨	٩٦,٦٦٠	(٩٨,٠٦٨)	-	-
سنايل الخير	٣٧٣,٤٥٠	٢٢,٨١٦	-	(٣٩٦,٢٦٦)	-
	٢,٥٧١,٣١٧	٤,٤٥٤,٦٩١	(٣,٧٩٤,٥٢٢)	-	٣,٢٣١,٤٨٦

(١٢) صافي أصول الاوقاف	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مبنى وقف الجمعية	٤٠٥,٣٠٧	٤,٥٨٢,٣٥٦	(٤,٩٨٧,٦٦٣)	-
	٤٠٥,٣٠٧	٤,٥٨٢,٣٥٦	(٤,٩٨٧,٦٦٣)	-

(١٣) التبرعات النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مشروع بيتي	٥٩٤,٥٨١	٥٣,١٢٤
كفالة الايتام	٢٩٤,٠٤٢	٣٦,٧٨٤
سلة غذاء	٢١٥,٠٩٦	٦,٠٧٨
إفطار صائم	٩٦,٦٦٠	١٦,٦٦٧
تبرعات (كسوتي)	٧٣,٤٥٧	٦,٣٠١
تفريج كربة	٤٣,٩٥٧	٢٥,٨١٦
سناكل الخير	٢٢,٨١٦	١٠,٧٦٦
كفارة يمين	٢٢,٢٣٠	٢٦,٢٠٠
كفارة الصيام	٢٠,٧١٢	٢٣,٥٠٠
زكاة الفطر	١٤,٢١٠	
مشروع الاستعفاف	١٤,٠٦١	٢,٨٠٤
مشروع علمي	١٢,٢٢٢	٤٤٥
اطعام مسكين	-	٢,٨٠١
مشروع مواسم	-	٩٠٠
	١,٤٢٤,٠٤٦	٢١٢,١٨٦

(١٤) التبرعات العينية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
أدوات منزلية	١,٤٥٣,٧٥٠	٦٢٠,٤٢٩
ملابس	١,٤٣٤,٠٩٢	١,٥٥١,١٢٩
أجهزة كهربائية	٧٤٥,١٨٢	٩٠٨,٦٨٥
سلة الغذاء	٣٠٨,٧٠٠	-
مشروع بيتي	١٠٢,٦٠٠	-
مواد تنظيف وضيافة	٦٠,٦٦٠	٢,٦٤٠
ورق كرتون	٣٥,٩٩٢	٤٧,٨٨٥
أثاث مستعمل	٢٧,٠٠٠	١٤,١٣٣
	٤,١٦٧,٩٧٦	٣,١٤٤,٩٠١

<u>(١٥) المنح الحكومية</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
اعانة الوزارة - دعم برنامج الرعاية الاسرية		١,٥٠٠,٠٠٠	-
اعانة الوزارة- دعم برامج وانشطة الجمعية		٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٨٢,٩٦٠
اعانة الوزارة - التميز المؤسسي		٢٠,٠٠٠	-
اعانة الوزارة - دعم التشغيل		-	٧٠,٠٠٠
		<u>٢,٠٢٠,٠٠٠</u>	<u>٢,١٥٢,٩٦٠</u>
<u>(١٦) مصروفات البرامج والانشطة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
<u>مصاريف البرامج والانشطة المقيدة</u>			
مساعداة الاسر المحتاجة		٢,١٦٥,٥٢٩	-
مشروع بيتي		١٥٠,١٦١	٦٤,٩١٣
إفطار صائم		٩٨,٠٦٨	١٥,٢٥٩
كفالة الايتام		٨٣,٥٧١	٧٣,٢٠٠
كفارة يمين		٨٠,٥٣٧	١٣٢,٨٢٨
كسوتي		٥٧,٥٥٤	١٥,٦٥٩
تفريح كربة		٤٩,١٨٣	٢٦,٠٠٠
كفارة الصيام		٣٩,٠٨٧	٥٩,٩٩٩
سلة غذاء		٣٨,٦٧١	٢,٤٩٠
زكاة الفطر		٢٧,٩٠٠	-
مشروع علمي		١٩,١٧٣	١٤,٥٥٠
تبرعات التأهيل والتدريب		١٦,٣٨٦	٢,٢٥٧
مشروع الاستعفاف		١٥,٨٩٠	٢,٤٥٩
الكفالات		-	١٠٣,٦٥٣
اطعام مسكين		-	٦٥,٧٤١
تبرعات العيسبي		-	١٥,٠٠٠
مشروع مواسم		-	١,٠٠٠
<u>مصاريف البرامج والانشطة غير المقيدة</u>			
مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية		٣,٦٠٧,٦١٢	٧٣٥,٢٩٢
مصروفات برامج وأنشطة عينية		٤١١,٣٠٠	٩٦٠,٥٧٣
مصروفات برامج وأنشطة مشروع معونة وتسهيل		١٨٣,٩٣٧	١٠٤,١٦٨
		<u>٧,٠٤٤,٥٥٩</u>	<u>٢,٣٩٥,٠٤٢</u>

		(١٧) مصروفات تشغيلية محملة على النشاط
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٦,٠٩٧	١١٢,٦٦٠	الرواتب والأجور النقدية
٤١,٥٠٤	٣,٣٣٣	المنافع والخدمات والتأمين
٣٠,٢٦٣	٢٣٧	الصيانة والإصلاح
٦,٦٧١	-	تعويضات نهاية الخدمة
١,٢٧١	-	المستهلكات
١١٥,٨٠٥	١١٦,٢٣٠	
		(١٨) مصروفات جمع الاموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤٦,٩٣٠	٤٧٣,٥٣٧	مصاريف الدعاية والاعلان
١٣٥,٠٠٠	-	الرواتب والأجور الأساسية
٥,٦٨٧	-	مطبوعات
١,٠٢٩	-	تعويضات نهاية الخدمة
٢٨٨,٦٩٦	٤٧٣,٥٣٧	
		(١٩) مصروفات الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٣٧٣	٦,٣٢٣	تكاليف مهنية واستشارات
١٠٠,٩٦٠	-	الرواتب والأجور الأساسية
٨,٣٨٣	-	رسوم تجديد اقامات
٥٤١	-	التأمين الطبي
١١٥,٢٥٧	٦,٣٢٣	

(٢٠) مصروفات عمومية وإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
دعاية وإعلان	٥٠٢,٤٠٥	١٩,٥١٨	
الرواتب والاجور وما في حكمها	٢٨٩,٤٣٥	٤١٠,٠٢٠	
تأمينات اجتماعية.	٩٠,٤٠٠	١٨,٢٩٧	
اشتراكات وتصدقات	٨٠,٢٢٦	١٥,٠٩٦	
أدوات مكتبية ومطبوعات	٤٧,٢٥٨	٢٤,٣٣٣	
ضيافة ونظافة	٣٠,٥٩٣	٨,٥٩٧	
تعويضات نهاية الخدمة	٢٤,٩٩٧	١١,٥٢٥	
بريد وبرق وهاتف	١٦,٩٧٢	١١,٦٠٢	
صيانة وترميم	١٦,٤٧٥	١٦,٥٥٣	
تأشيرات وإقامات	٩,٧٠٨	١٨,٧٤٠	
مصروفات أخرى	٥,١٤٧	١٦,٣١١	
مصروفات دورات تدريب	١,٨٦٤	٥,٧٢٩	
كهرباء ومياه	١,٢٦٠	-	
عمولات بنكية	٦٦٦	٢,٣٦٢	
الايجازات	-	٢٤,٤٥٩	
مصروفات الشحن والتحميل	-	٢,٠٤٥	
محروقات وصيانة سيارة	-	-	
	١,١١٧,٤٠٥	٥٨٥,٦٦٨	

(٢١) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢٢) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٣ أبريل ٢٠٢٣ م.