

جمعية الرمييلة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الرمييلة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

| | |
|------|--------------------------------|
| ٢-١ | - تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٣ | - قائمة المركز المالي |
| ٤ | - قائمة الانشطة |
| ٥ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٦-٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

حفظهم الله

السادة /رئيس وأعضاء جمعية الرميثة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

قرية العليا - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الرميثة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية ، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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، ومسئوليتنا 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 وفينا أيضاً بمسئوليتنا الاخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على أليه التقدير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا و التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعيّة
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعيّة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعيّة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي تحددها أثناء عملية المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وقيصل محمد العازي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

١٦ مايو ٢٠٢٣ م

٢٦ شوال ١٤٤٤ هـ

جمعية الرملة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح | الأصول |
|------------------|------------------|-------|---|
| | | | <u>الأصول المتداولة</u> |
| ٣,١٥١,٧٢٨ | ٨٣٧,٨٢٠ | (٤) | النقدية وما في حكمها |
| ٢٠٠,٦٦٤ | ٢٠٣,٢٧٤ | (٥) | مصرفيات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة أخرى |
| <u>٣,٣٥٢,٣٩٢</u> | <u>١,٠٤١,٠٩٤</u> | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | <u>الأصول غير المتداولة</u> |
| ٢١٠٠٠ | ١٦٥٠٠ | (٦) | الأصول غير ملموسة بالصافي |
| ٥٥,٠٥٥ | ٤٠٥٨١,٦٦ | (٧) | الممتلكات والمعدات |
| ١,٠٢٣,٦٠٩ | ٤,٢١٠,٨٢١ | (٨) | مشروعات تحت التنفيذ |
| <u>١,٠٩٩,٦٦٤</u> | <u>٤,٢٦٧,٩٠٣</u> | | أجمالي الأصول غير المتداولة |
| <u>٤,٤٥٢,٠٥٦</u> | <u>٥,٣٠٨,٩٩٧</u> | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>الالتزامات المتداولة</u> |
| | | | <u>الالتزامات الغير متداولة</u> |
| ٣٤,٠٣٥ | ٤١,٥٨٦ | (٨) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| <u>٣٤,٠٣٥</u> | <u>٤١,٥٨٦</u> | | إجمالي الالتزامات الغير المتداولة |
| <u>٣٤,٠٣٥</u> | <u>٤١,٥٨٦</u> | | إجمالي الالتزامات |
| | | | <u>صافي الأصول</u> |
| ١,٢٠٨,٢٥١ | (٦٩٥,٤٩٨) | | صافي الأصول الغير مقيدة |
| <u>٣,٢٠٩,٧٧٠</u> | <u>٥,٩٦٢,٩٠٨</u> | | صافي الأصول المقيدة |
| <u>٤,٤١٨,٠٢١</u> | <u>٥,٢٦٧,٤١١</u> | | إجمالي صافي الأصول |
| <u>٤,٤٥٢,٠٥٦</u> | <u>٥,٣٠٨,٩٩٧</u> | | إجمالي صافي الأصول والالتزامات |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الرحمة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
قائمة الأنشطة

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

| | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | المقيد | غير المقيد | الخصح |
|--|--------------------|--------------------|-----------|-------------|-------|
| الإيرادات والمكاسب: | | | | | |
| التبرعات التقديرية المقيدة | ٢,٠١٩,٧٤١ | ٢,٨٢٥,٥٦٦ | ٢,٦٥٨,١١٢ | ١٦٧,٤٥٤ | (٩) |
| تبرعات عينية | ٨٢,٠٠٠ | ٩٥,٠٢٦ | ٩٥,٠٢٦ | - | |
| تبرعات الزكاة | ٤٠٦,٥١٤ | - | - | - | |
| إيرادات أخرى | ٢,٠٠٠ | - | - | - | |
| التبرعات العينية العقارات والآلات والمعدات | ٤٧٢,٠٠٠ | - | - | - | |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب | ٢,٩٨٢,٢٥٥ | ٢,٩٢٠,٥٩٢ | ٢,٧٥٣,١٢٨ | ١٦٧,٤٥٤ | |
| المصروفات والخصائر | | | | | |
| المساعدات التقديرية | ٤١٧,٢٥٦ | - | - | - | |
| مصروفات الأنشطة | ٩٤٥,٩٤٥ | ١,٤٦٦,٣٨٩ | - | ١,٤٦٦,٣٨٩ | (١٠) |
| مصروفات محصلة على النشاط | ٤٧٧,٣٧٢ | ٣١٨,٢٩٤ | - | ٣١٨,٢٩٤ | (١١) |
| المصاريف العمومية والإدارية | ٢٧٠,٥٣٤ | ٢٢٣,٥٢٠ | - | ٢٢٣,٥٢٠ | (١٢) |
| مصروف الزكاة | ٢٩٥,٦٥٢ | ١٢,٠٠٠ | - | ١٢,٠٠٠ | |
| إجمالي المصروفات والخصائر | ٢,٤٠٦,٧٥٩ | ٢,٠٧٦,٢٠٢ | - | ٢,٠٧٦,٢٠٢ | |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة | ٥٧٥,٤٩٦ | ٨٤٤,٣٩٠ | ٢,٧٥٣,١٢٨ | (١,٩٠٣,٧٤٩) | |
| صافي الأصول في بداية السنة | ٢,٧٥٤,٥٢٤ | ٤,٣٣٠,٢٠ | ٢,٢٠٩,٧٧٠ | ١,٢٠٨,٦٥١ | |
| صافي الأصول في نهاية السنة | ٤,٣٣٠,٢٠ | ٥,١٧٤,٤١٠ | ٥,٩٦٢,٩٠٨ | (٦٩٥,٤٩٨) | |

تشكل الإيضاحات الرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الرميثة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--|
| ٦٦٣,٤٩٨ | ٨٤٩,٣٩٠ | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| - | - | تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة |
| ١٦,٧١٢ | ١٤,٤٧٣ | استهلاك الممتلكات والمعدات |
| ٤,٥٠٠ | ٤,٥٠٠ | استهلاك الأصول الغير ملموسة |
| ٧,٧٨٢ | ١٢,٦٧٧ | مخصص نهاية الخدمة المكون |
| (٨,٢٩٥) | - | تسويات سنوات سابقة |
| ٦٨٤,١٩٧ | ٨٨١,٠٣٩ | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| (١٠٦,٢١٨) | (٢,٦١٠) | التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى |
| (٣,٢٥٥) | (٥,١٢٦) | المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٥٧٤,٧٢٤ | ٨٧٣,٣٠٤ | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (٣,٣٩١) | - | (مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات |
| (٩٧٦,٤٠٩) | (٣,١٨٧,٢١٢) | إضافات مشروعات تحت التنفيذ |
| (٩٧٩,٨٠٠) | (٣,١٨٧,٢١٢) | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| (٤٠٥,٠٧٦) | (٢,٣١٣,٩٠٩) | التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة |
| ٣,٥٥٦,٨٠٥ | ٣,١٥١,٧٢٩ | رصيد النقد وما يعادله أول السنة |
| ٣,١٥١,٧٢٩ | ٨٣٧,٨٢٠ | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الرميلة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية بقرية الرميلة- الإحساء - المنطقة الشرقية - تعمل بموجب الترخيص رقم (٥٤٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٢/٢٤/١٤٣٠ هـ و مركزها الرئيسي مديني الإحساء - المنطقة الشرقية .

اهداف الجمعية :

- تقديم مساعدات عينية ونقدية للأسر والافراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف لتقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم الرعاية الاجتماعية
- المشاركة في صيانة المرافق العامة و تحسينها.
- جميع الاهداف الخيرية الاخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الاساسي للجمعية

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج 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 يلي :-

(أ) 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 بأى 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 .

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

(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 .

(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 النقدي .

(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 المسجلة 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

الإعتراف والقياس

تُفاس 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 الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة 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 الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وظهره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.

- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل 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 الأنشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك

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 وهما اقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

البند

٢٠%

السيارات

١٠%

اثاث ومفروشات

١٥%

أدوات ومعدات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات 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 أجله 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 ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حينما 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 الاعتراف بالأصل 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 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 للاداء 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 الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم إلغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة إلغاء اثبات الالتزام المالي يتم إلغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون (بالصاف)

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي 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 باستخدام 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 الجمعية من 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 أو 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 الأخيرة 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 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 الموردين. 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 استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 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 والمصرفات 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 الجمعي

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

(٤) النقد وما يعادله

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|-------------------|
| ٤٢٣٥٨٠ | ٦٤٢,٠٢٢ | مصرف الراجحي |
| ٨٥٦٣٩٨ | ١٨٦,٩٨٦ | بنك الاهلي (جاري) |
| ٣.٥٦٢٦ | ٨,٨١٢ | بنك العربي |
| ١٥٦٦١٢٤ | - | بنك الاهلي (وقف) |
| <u>٣,١٥١,٧٢٨</u> | <u>٨٣٧,٨٢٠</u> | |

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما و ارصدة مدينة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ١٧٣,٦٤٦ | ١٧٤,٠٩٦ | ضريبة القيمة المضافة |
| ٢٧,٠١٨ | ٢٢,١٧٨ | المنافع والخدمات والتأمين - المقدمة |
| - | ٧,٠٠٠ | عهد الموظفين |
| <u>٢٠٠,٦٦٤</u> | <u>٢٠٣,٢٧٤</u> | |

جمعية الرملة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)

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

(٦) الأصول غير ملموسة بالصافي

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ٣٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ |
| ٣٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ |
| ٩,٠٠٠ | ٩,٠٠٠ |
| ٤,٥٠٠ | ٤,٥٠٠ |
| ٩,٠٠٠ | ٩,٠٠٠ |
| ٢١,٥٠٠ | ٢١,٥٠٠ |

التكلفة:

كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مجموع الأخطاء:
في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إطفاء السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية:

(٧) المحتلكات والمعدات

| المحتلكات والمعدات | الائت ومقرضات | الائت والمعدات | المستلزمات | المجموع |
|--------------------|---------------|----------------|------------|-----------|
| ٣٣١,٢٠ | ٣٤٧,٨٣١ | ١٧٧,٤٥٢ | ١٧٧,٤٥٢ | ٥٦٤,٢٢٣ |
| - | ١١٤,٣٨١ | ١٦٣,٨٥٢ | ٣٣١,٢٠ | ٥٠٩,٦٨١ |
| - | ٩,٠٦٠ | ٥٤٠٩ | - | ١٤,٤٧٣ |
| ٣٣١,٢٠ | ٤٦١,٦٦١ | ٣٤٤,٣٠٤ | ٣٣١,٢٠ | ١,٠٧٨,٤٨٥ |
| - | ٣٧,٣٨١ | ٨١,٩٧ | - | ٤,٠٨٢ |
| - | ٧٣,٦١٣ | ١٣,٦١٧ | - | ٥٥,٠٥٥ |

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

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إضافات | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|-----------|------------------|
| ٤,٢١٠,٨٢١ | ٣,١٨٧,٢١٢ | ١,٠٢٣,٦٠٩ |
| ٤,٢١٠,٨٢١ | ٣,١٨٧,٢١٢ | ١,٠٢٣,٦٠٩ |

تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مساعدات

(٩) التزام منافع الموظفين

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٣٧,٨٠٣ | ٣٤,٠٣٥ |
| ٧,٧٨٢ | ١٢,٦٧٧ |
| (٣,٢٥٥) | (٥,١٢٦) |
| (٨,٢٩٥) | - |
| ٣٤,٠٣٥ | ٤١,٥٨٦ |

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المكون خلال السنة
المسدد خلال السنة
تسويات خلاص العام
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م*

* 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 تغييرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

جمعية الرملة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)

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

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد | |
|------------------|------------------|-----------|------------|-------------------------|
| ٣٢١,٤٤٢ | ٧٦٧,٨٧٧ | ٧٦٧,٨٧٧ | - | مساعداً |
| ٢١,١٣٠ | ٦٠٤,٠٩٦ | ٦٠٤,٠٩٦ | - | تحسين مساكن |
| ٢٤٦,٩٥٣ | ٣٥٣,٦٣١ | ٣٥٣,٦٣١ | - | صدقات |
| ٢٠١,٢٨٥ | ٢٦٨,٥٠٠ | ٢٦٨,٥٠٠ | - | إعانات زواج |
| ٢١٥,٣٤٠ | ٢٠٠,٥١٩ | ٢٠٠,٥١٩ | - | كفالة اليتيم |
| ٣٤٣,٤٤٣ | ١٩٢,٧٥٠ | ١٩٢,٧٥٠ | - | السلة الغذائية |
| ٣٤٦,١١٨ | ١٣٠,٨٤١ | - | ١٣٠,٨٤١ | التبرع العام |
| ٢,٠٠٠ | ٨٥,٦٠٠ | ٨٥,٦٠٠ | - | لحوم ودواجن |
| ٣٢,١٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | ٦٠,٠٠٠ | - | كسوة عيد |
| ٢٥,٠٠٠ | ٤٦,٨٥٠ | ٤٦,٨٥٠ | - | كسوة شتاء |
| ٨٨,٠٠٠ | ٣٤,٠٨٠ | - | ٣٤,٠٨٠ | الاشتراكات |
| ٩٦,١٨٠ | ٣٢,٤٧٠ | ٣٢,٤٧٠ | - | كفارات |
| ٢٤,٧٥٠ | ٢٧,٦١٠ | ٢٧,٦١٠ | - | حقيبة المدرسية |
| ٨٠,٠٠٠ | ١٥,٥١٠ | ١٥,٥١٠ | - | دعم أسرة محتاجة |
| - | ٢,٧٠٠ | ٢,٧٠٠ | - | برامج موسمية |
| - | ٢,٥٣٣ | - | ٢,٥٣٣ | ايرادات وتبرعات المكتبة |
| ٢,٠٤٣,٧٤١ | ٢,٨٢٥,٥٦٦ | ٢,٦٥٨,١١٢ | ١٦٧,٤٥٤ | الاجمالي |

(١١) مصروفات محملة على النشاط

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد | |
|------------------|------------------|--------|------------|---------------------------------|
| ٨٦,٢٤٣ | ٩٠,٢٤٤ | - | ٩٠,٢٤٤ | مصروفات الفرع النسائي |
| ٣٩,٦٠٠ | ٧٥,٧٨٥ | - | ٧٥,٧٨٥ | الرواتب و الاجور الاساسية |
| ٦٢,٠٥٢ | ٥٣,٦٤٠ | - | ٥٣,٦٤٠ | مصروفات الخدمة العامة |
| ١٩٩,٨٠٢ | ٣١,٩٧٢ | - | ٣١,٩٧٢ | مصروفات اللجنة الاجتماعية |
| ٦,٦٠٠ | ١٩,٩٣٤ | - | ١٩,٩٣٤ | التأمينات الاجتماعية |
| ٤٤,٩٧٤ | ١٤,٤٢٤ | - | ١٤,٤٢٤ | مصروفات اللجنة الثقافية للدورات |
| - | ١٣,٤٢٤ | - | ١٣,٤٢٤ | ايجارات |
| ٨,٧٥٠ | ٩,٨٦٣ | - | ٩,٨٦٣ | مصروفات المكتبة |
| - | ٥,٢٥٢ | - | ٥,٢٥٢ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٤,١٥٢ | ٢,٥٤٦ | - | ٢,٥٤٦ | مصاريف الكهرباء اللجنة النسائية |
| ١٣٠ | ٨٩٣ | - | ٨٩٣ | مصاريف ضيافة اللجنة النسائية |
| ١٢,٢٣٧ | ١٧٦ | - | ١٧٦ | الاجتماعية |
| ١٢,٨٣٢ | ١٤١ | - | ١٤١ | مصروفات النادي الرياضي |
| ٤٧٧,٢٧٢ | ٣١٨,٢٩٤ | - | ٣١٨,٢٩٤ | |

جمعية الرميثة الخيرية للخدمات الاجتماعية والتنمية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٤٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)
 (١٢) مصروفات البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد | |
|------------------|------------------|---------|------------|--|
| ١٨٤,٢٣١ | ٦٣٦,١٧٠ | ٦٣٦,١٧٠ | - | مصاريف برامج وأنشطة - السلة الغذائية |
| ٢,٥٩٦ | ١٩٨,٩٠٠ | ١٩٨,٩٠٠ | - | مساعداً مالية |
| - | ١٠٤,٤٤٢ | ١٠٤,٤٤٢ | - | مصروفات عينية - كسوة شتاء |
| ٧٧,٦٥٠ | ٨٨,٦٥٠ | ٨٨,٦٥٠ | - | مساعداً - اجار المستفيدين |
| ١١٥,٥٣٠ | ٧٥,٩٣٠ | ٧٥,٩٣٠ | - | اجهزة كهربائية |
| - | ٣٦,٩٠٠ | ٣٦,٩٠٠ | - | مصاريف برامج وأنشطة - لحوم و دواجن |
| ٧٠,٠٤٢ | ٣٦,٣٩٨ | ٣٦,٣٩٨ | - | سلة الغذائية - ايتام |
| ٣٧,٤٥٠ | ٣٥,٤٢٣ | ٣٥,٤٢٣ | - | مساعداً - تحسين مسكن |
| ١١,٧٥٠ | ٣٤,٧٦٠ | ٣٤,٧٦٠ | - | حقيبة المدرسة |
| - | ٣٤,٧٠٠ | ٣٤,٧٠٠ | - | كسوة |
| ٤,٢٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | - | كسوة عيد الايتام |
| ٢٢,٠٤٠ | ٢٠,٣٣٥ | ٢٠,٣٣٥ | - | اثاث منزلي |
| ٧٨,٧٨٥ | ١٤,٠٠٠ | ١٤,٠٠٠ | - | مصاريف برامج وأنشطة - إغانات زواج |
| ٩٠٠ | ١٢,٥٠٠ | ١٢,٥٠٠ | - | مصاريف لحوم ودواجن |
| - | ١٢,١٠٠ | ١٢,١٠٠ | - | مصروفات عينية - حقيبة المدرسية |
| ١٠٠,٥٠٠ | ١١,٢٦٣ | ١١,٢٦٣ | - | مصاريف برامج وأنشطة - برامج موسمية |
| - | ٩,٨٢٥ | ٩,٨٢٥ | - | تحسين مساكن الايتام |
| ٦٨٨ | ٩,٥٤٨ | ٩,٥٤٨ | - | مساعداً - فاتورة الكهرباء |
| - | ٨,٤١٠ | ٨,٤١٠ | - | مصاريف برامج وأنشطة - مساعداً اجهزة كهربائية |
| ١٣,٧٥٠ | ٧,٥٠٦ | ٧,٥٠٦ | - | مقر الانشطة |
| ٢٧,٧٥٥ | ٧,٢٩٩ | ٧,٢٩٩ | - | مساعداً - فواتير اصلاحات |
| ٦,٠٨٥ | ٦,٣١٧ | ٦,٣١٧ | - | رحلات ترفيه |
| ٣٧,٤٥٠ | ٦,٢٠٠ | ٦,٢٠٠ | - | مصاريف برامج وأنشطة - تحسين مساكن |
| ٨٢,٠٠٠ | ٦,٠٠٠ | ٦,٠٠٠ | - | مصروفات عينية - السلة الغذائية |
| - | ٤,٦٦٠ | ٤,٦٦٠ | - | حقيبة مدرسية للايتام |
| ٧٠,٠٤٢ | ٣,٦٢٣ | ٣,٦٢٣ | - | سلة الغذائية - ايتام |
| - | ٣,٥٠٠ | ٣,٥٠٠ | - | مصروفات عينية - مساعداً زواج |
| - | ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | - | اجار |
| ٢,٥٠٠ | ٢,٣٠٠ | ٢,٣٠٠ | - | مساعداً - رسوم مدرسية |
| - | ٢,٠٠٠ | ٢,٠٠٠ | - | اجار |
| - | ١,٤٣٠ | ١,٤٣٠ | - | مصروفات عينية - تحسين المساكن |
| - | ١,٠٠٠ | ١,٠٠٠ | - | مساعداً الايتام |
| - | ٩٠٠ | ٩٠٠ | - | مصروفات الكفارات |
| - | ٤٠٠ | ٤٠٠ | - | فواتير كهرباء |
| ٩٤٥,٩٤٥ | ١,٤٦٦,٣٨٩ | | - | الاجمالي |

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ١٦١,٨٨٣ | ١٢٦,٢٠٩ | رواتب وأجور وما في حكمها |
| ٣٩,٠٩١ | ٢٩,٤٥٥ | التأمينات الاجتماعية |
| ٤,٩٠٢ | ٢٠,١٧٣ | مصاريف حكومية |
| ٢,٦٧٤ | ١٩,٩٦٣ | تأمين طبي |
| ١٦,٧١٢ | ١٨,٩٧٣ | مصروف اهلاك العقارات والالات |
| ١٢,١٣٢ | ١٢,٢٢٢ | إيجارات |
| - | ١٠,٥٤٠ | المستهلكات |
| - | ٧,٤٢٥ | مكافأة نهاية الخدمة |
| ٤,٣٣٩ | ٦,٩٣٩ | كهرباء ومياه |
| - | ٥,٥١٢ | مصاريف بنكية وعمولات |
| ٤,٤٩٨ | ٥,١٥٤ | بريد وهاتف و نت |
| ١,٧٥١ | ٤,١٩٣ | ضباقة ونظافة ومواد غذائية |
| - | ٢,٥٦٣ | اشتراكات (مقيم-قوى-الأجور) |
| ٣,٨٠٧ | ٢,١٩٩ | مصاريف تأمين |
| - | ٢,٠٠٠ | مكافآت |
| ٩,٧٥٨ | - | مستلزمات مكتبية ومعلوماتية |
| ٤,٥٠٠ | - | إطفاء الأصول غير الملموسة |
| ٧٠٥ | - | قرطاسية و مطبوعات |
| ٢,١٠٠ | - | اتعاب مهنية |
| ١,٦٨٢ | - | أخرى |
| ٢٧٠,٥٣٤ | ٢٧٣,٥٢٠ | |

(١٤) 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

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 التدنيدات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٥) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٦) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٢ مايو ٢٠٢٣ م