

الجمعية الخيرية بمحافظة الشنان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٧)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الجمعية الخيرية بمحافظة الشنان
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع الغير ربحى برقم (٢٣٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
الجمعية الخيرية بمحافظة الشنان
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية بمحافظة الشنان، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

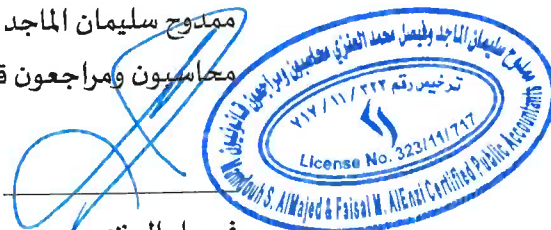
• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العزى

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

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>
٥,٣٩٦,٦٠٧	٣,٣٠٥,٠٤٥	(٥)	النقد وما يعادله
١,٠٤٣,٤٢١	١,٢٩١,٤٣٤	(٦)	مدينون وذمم مدينة اخرى
٦,٤٤٠,٠٢٨	٤,٥٩٦,٤٧٩		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١١,٥٥٢,١٥٥	١٠,٩٣٥,٤٦٨	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
١٨,٧٠٠	-	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
١١,٥٧٠,٨٥٥	١٠,٩٣٥,٤٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٨,٠١٠,٨٨٣	١٥,٥٣١,٩٤٧		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	(٩)	قرض - طويل الاجل
٤٨٦,٤٣٦	٥٢٨,٥١١	(١٠)	التزامات منافع الموظفين
١,٩٨٦,٤٣٦	٢,٠٢٨,٥١١		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١,٩٨٦,٤٣٦	٢,٠٢٨,٥١١		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٧٠٣,٤٤٣	٤,٢٧٧,٧٩٩		صافي الأصول غير المقيدة
١١,٣٢١,٠٠٤	٩,٢٢٥,٦٣٧		صافي الأصول المقيدة
١٦,٠٢٤,٤٤٧	١٣,٥٠٣,٤٣٦		إجمالي صافي الأصول
١٨,٠١٠,٨٨٣	١٥,٥٣١,٩٤٧		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية بمحافظة الشنان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٧)

قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
١٢,٧٦٧,٧٠٠	٣,٣٦٧,٣١٦	٢,٦٥٥,٥٢٥	٧١١,٧٩١ (١١)	التبرعات النقدية
١٢٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠ (١٢)	التبرعات العينية
٦٣٥,٦٩٥	٤١٤,٦١٣	٤١٤,٦١٣	-	تبرعات الزكاة
-	١,٤٩٧,٢٠٠	١,٤٩٧,٢٠٠	-	دعم منصة احسان
٥٦٩,٧٩٤	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠ (١٣)	الإعانات الحكومية
٧١,٦٤٨	٦٢,٥٥٠	-	٦٢,٥٥٠	إيرادات وتبرعات الأوقاف
١٤,١٦٤,٨٣٧	٦,٠٥١,٦٧٩	٤,٥٦٧,٣٣٨	١,٤٨٤,٣٤١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
٢٢٠,٢٤٠	١٠٣,١٥٠	١٠٣,١٥٠	- (١٤)	مساعدات نقدية
٢,٢١٢,٨٦٢	٤,٩٨٦,٤٠٦	٤,٩٨٦,٤٠٦	- (١٥)	مساعدات عينية
٩٤,٥٦٦	٨٩٣,٥٥٠	٨٩٣,٥٥٠	- (١٦)	مساعدات الزكاة
٢,٢٩٦,٩٧٧	٦٧٩,٥٩٩	٦٧٩,٥٩٩	- (١٧)	مصاريف البرامج والأنشطة
١,٦٣٥,٠٠٦	١,٩٠٩,٩٨٥	-	١,٩٠٩,٩٨٥ (١٨)	مصروفات عمومية وإدارية
١,٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	جمعية بنیان النسائية للاسكان
٧,٧٥٩,٦٥١	٨,٥٧٢,٦٩٠	٦,٦٦٢,٧٠٥	١,٩٠٩,٩٨٥	إجمالي المصروفات والخسائر
٦,٤٠٥,١٨٦	(٢,٥٢١,٠١١)	(٢,٠٩٥,٣٦٧)	(٤٢٥,٦٤٤)	صافي التغير في الاصول
٩,٦١٩,٢٦١	١٦,٠٢٤,٤٤٧	١١,٣٢١,٠٠٤	٤,٧٠٣,٤٤٣	الاصول في بداية السنة
١٦,٠٢٤,٤٤٧	١٣,٥٠٣,٤٣٦	٩,٢٢٥,٦٣٧	٤,٢٧٧,٧٩٩	صافي الاصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية بمحافظة الشنان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٧)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٦,٤٠٥,١٨٦	(٢,٥٢١,٠١١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٤٩٣,٣٢٧	٦٤٢,٩١٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٠,٠٠٠	٥٠,٧٥٠	المكون من التزامات منافع موظفين
	١,٥٢٥	تسوية التزام منافع الموظفين
<u>٦,٩٤٨,٥١٣</u>	<u>(١,٨٢٥,٨٢٤)</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٩٥٣,٤٢١)	(٢٤٨,٠١٣)	التغير في مدينون ودمم مدينة اخرى
-	(١٠,٢٠٠)	(المدفوع) من التزامات منافع موظفين
<u>٥,٩٩٥,٠٩٢</u>	<u>(٢,٠٨٤,٠٣٧)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦,٥٠٠,٠٠٠)	(٧,٥٢٥)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
<u>(٦,٥٠٠,٠٠٠)</u>	<u>(٧,٥٢٥)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١,٠٠٠,٠٠٠	-	التغير قروض طويلة الاجل
١,٠٠٠,٠٠٠	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٤٩٥,٠٩٢	(٢,٠٩١,٥٦٢)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٤,٩٠١,٥١٥	٥,٣٩٦,٦٠٧	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
<u>٥,٣٩٦,٦٠٧</u>	<u>٣,٣٠٥,٠٤٥</u>	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
		<u>معاملات غير نقدية</u>
-	١٨,٧٠٠	محول من مشروعات تحت التنفيذ
-	(١٨,٧٠٠)	محول إلى الممتلكات ومعدات
<u>-</u>	<u>-</u>	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية بمحافظة الشنان - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٢٣٧) وتاريخ ١٤٢٣/٠٧/٢١ هـ تحت المركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي ، مقرها محافظة الشنان ونطاق خدماتها محافظة الشنان والمراكز التابعة له بمنطقة حائل ويتمثل أهدافها في :

- ١- تقديم المساعدات بأنواعها للمحتاجين بعد إجراء البحث الاجتماعي الميداني اللازم لهم .
- ٢- المشاركة في تقديم المساعدات بأنواعها لمنكوبى الكوارث العامة والحوادث الطارئة .
- ٣- العناية بالمسجد والمشاركة في برامج التوعية وتشجيع النشء على تعلم القرآن الكريم وحفظه .
- ٤- المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها .
- ٥- تقديم المساعدات المتنوعة للمحتاجين من اليتام والأرامل والفقراء والمساكين .
- ٦- رفع المستوى الاجتماعي والاقتصادى في منطقة خدمات الجمعية .

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 ما لم 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 والالتزامات والإيرادات والمصروفات 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 الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض 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 لإحساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر 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 المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتفيعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف 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 أهمها اقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤%
السيارات	٢٠%
أثاث ومفروشات	١٠%
أجهزة وآلات وعدد	١٥%

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

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالحاسبة 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 (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

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

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو 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 الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

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

الاستثمارات العقارية

وتمثل الأراضي والمباني أو كلاهما أو جزء منهما والتي يتم الاحتفاظ بها بغرض تأجيرها أو الاستفادة من الزيادة في قيمتها عن طريق الحصول على عوائد رأسمالية مستقبلاً بخلاف تلك المشغولة بمعرفة الشركة كمالك والتي تستغل لأغراض إدارية أو تشغيلية أو تلك التي يتم بيعها ضمن دورة نشاطها المعتاد، كما تشمل العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني الغير مستغلة أو تلك التي يتم تطويرها لغرض انشاء عقار استثماري مستقبلاً.

يتم الإثبات الأولى للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل أي نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات إضافة إلى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء كالسعي ونقل الملكية.

يجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما .

يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الشركة على المنافع التي يمكن ان تنتج من الأصل وأي تدفقات لموارد مستقبلية تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفقيه لا يوجد فيها تدخل تال من قبل الشركة في عوائد أو مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

الأصول المالية

الإثبات الأولى

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

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

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

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 او 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 الموردين. 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 بأستخدام 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 بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
- (1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
- (1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس 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 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 استيفائه من قبل الجمعية

الجمعية الخيرية بمحافظه الشان
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٢٣٧)
 إضاحات حول القوائم المالية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) مدينون و ذمم مدينة اخري

قروض مستفيدة الجمعية
 سلفة فرع النفي
 سلف العاملين

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 الإضافات خلال السنة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 مجمع الاستهلاك
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
 إضافات خلال السنة
 في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 صافي القيمة الدفترية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	أخيرة ومعدات	إثبات ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي
١٣,١٧١,٥٧٤	٢١٢,٦٢٦	١٦,٠٧١	٥٩٣,١٢٥	١١,٩٦٠,١١١	٢٤٥,٠٠٠
٢٦,٢٢٥	٦,٠٢٥	١,٥٠٠		١٨,٧٠٠	-
١٣,١٩٧,٧٩٩	٢١٨,٦٥١	١٦٢,٢١٢	٥٩٣,١٢٥	١١,٩٧٨,٨١١	٢٤٥,٠٠٠
١,٦١٩,٤١٩	١٨٠,٨٢٤	١٤٨,٢٢١	٤٤٨,٥٥٠	٨٤١,٨٢٤	-
٦٤٢,٩١٢	٣١,٨٩٣	١٣,٩٩٠	١١٨,٦٢٥	٤٧٨,٤٠٤	-
٢,٢٦٢,٣٣١	٢١٢,٧١٧	١٦٢,٢١١	٥٦٧,١٧٥	١,٣٢٠,٢٢٨	-
١,٠٩٣٥,٤٦٨	٥,٩٣٤	١	٢٥,٩٥٠	١,٠٦٥٨,٥٨٣	٢٤٥,٠٠٠
١١,٥٥٢,١٥٥	٣١,٨٠٢	١٢,٤٩١	١٤٤,٥٧٥	١١,١١٨,٢٨٧	٢٤٥,٠٠٠

الجمعية الخيرية بمحافظة الشنان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٧)

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

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

المحول للممتلكات		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المعدات	رصيد أول المدة
-	(١٨,٧٠٠)	١٨,٧٠٠
-	(١٨,٧٠٠)	١٨,٧٠٠

مباني تحت الانشاء

(٩) قرض طويلة الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	قرض بنك التنمية الاجتماعية
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	

(١٠) التزامات منافع موظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٣٦,٤٣٦	٤٨٦,٤٣٦	رصيد اول السنة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٧٥٠	الكون خلال السنة
-	١,٥٢٥	تسوية خطأ
-	(١٠,٢٠٠)	المسدد خلال السنة
٤٨٦,٤٣٦	٥٢٨,٥١١	

* 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.

(١١) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٣,٠٨٦,١٠٤	٧١١,٧٩١	-	٧١١,٧٩١	التبرعات العامة
٩,٦٨١,٥٩٦	٢,٦٥٥,٥٢٥	٢,٦٥٥,٥٢٥	-	إيرادات دعائية
١٢,٧٦٧,٧٠٠	٣,٣٦٧,٣١٦	٢,٦٥٥,٥٢٥	٧١١,٧٩١	

(١٢) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٤٥,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠	تبرع البنك الإسلامي للحوم الأضاحي
٦٢,٥٠٠	-	-	-	مؤسسة محمد عبدالعزيز الفاضل
١٢,٥٠٠	-	-	-	شركة رحماء الدولية
١٢٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	-	٢١٠,٠٠٠	

الجمعية الخيرية بمحافظة الشنان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٥٦٩,٧٩٤	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة
٥٦٩,٧٩٤	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	
(١٤) مساعدات نقدية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٢٢,٨٠٠	١٥,٨٠٠	١٥,٨٠٠	-	مساعدات الأسر الفقيرة
١٩١,٧٠٠	٨٧,٣٥٠	٨٧,٣٥٠	-	مساعدات الأيتام
٥,٧٤٠	-	-	-	مساعدات المعاقين
٢٢٠,٢٤٠	١٠٣,١٥٠	١٠٣,١٥٠	-	
(١٥) مساعدات عينية				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٢,٢١٢,٨٦٢	٤,٩٦٨,٢٢٥	٤,٩٦٨,٢٢٥	-	مواد غذائية
-	١٨,١٨١	١٨,١٨١	-	أدوات منزلية
٢,٢١٢,٨٦٢	٤,٩٨٦,٤٠٦	٤,٩٨٦,٤٠٦	-	
(١٦) مساعدات الزكاة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٣٧,١١٦	٦٧٥,١٥٠	٦٧٥,١٥٠	-	مساعدات الأسر الفقيرة
٥٧,٤٥٠	٢٠٩,٤٠٠	٢٠٩,٤٠٠	-	مساعدات الأيتام
-	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	-	مساعدات أسر سجناء
٩٤,٥٦٦	٨٩٣,٥٥٠	٨٩٣,٥٥٠	-	
(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٦,٠٠٠	-	-	-	أنشطة رعاية الجمعية
٢,٢٣٦,٩٧٧	٦٧٩,٥٩٩	٦٧٩,٥٩٩	-	أنشطة دعائية
٢,٢٩٦,٩٧٧	٦٧٩,٥٩٩	٦٧٩,٥٩٩	-	

الجمعية الخيرية بمحافظة الشنان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٣٧)

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

(١٨) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٣٤,٣٤٨	٧٥٣,٩٦٣	اجور ورواتب وما في حكمها
٤٩٣,٣٢٧	٦٤٢,٩١٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٤,٧٤٩	١٢,٥٨٧	أدوات مكتبية ومطبوعات
٩,٤٨١	١١,١٥٤	كهرباء ومياه وغاز
٨٢١	٣,٣٥٠	ضيافة ونظافة
١٧٧,٧٠٠	١٥٨,١٣٣	تأمينات إجتماعية للعاملين
٩,٥٠٨	٣٢,٥٨٣	برامج ونت واتصالات
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إيجارات
١٩,٥٨٧	٥٢,٩٨٠	صيانة وإصلاح
٤,٠٧٦	١٧,٨٠٩	مصروف سيارات
١٦,٥٥٠	٣٤,٨١٧	نقل وتحميل وتنزيل
٥٢,٤٠٠	٧,٢٠٠	دعاية وإعلان
٣٠,٨٥٩	٨٥,٧٩١	رسوم وبدلات
١,٦٠٠	٣٥,٩٥٦	متنوعة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٧٥٠	إلتزام منافع الموظفين
<u>١,٦٣٥,٠٠٦</u>	<u>١,٩٠٩,٩٨٥</u>	

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

(١٩) 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 أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

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

(٢٠) إعتدال القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م.