

جمعية الملك عبد العزيز للخدمات الاجتماعية بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٨)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية الملك عبد العزيز للخدمات الاجتماعية بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٨)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

- | | |
|---------------------------------|--------|
| ١ - تقرير المراجع المستقل | ٢ - ١ |
| ٢ - قائمة المركز المالي | ٣ |
| ٣ - قائمة الأنشطة | ٤ |
| ٤ - قائمة التدفقات النقدية | ٥ |
| ٥ - إيضاحات حول القوائم المالية | ١٨ - ٦ |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

جمعية الملك عبد العزيز للخدمات الاجتماعية بحائل

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الملك عبد العزيز للخدمات الاجتماعية بحائل، 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 وتدفعاتها 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 قمنا 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 واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف 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 تأكيد 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 تأكيد 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 العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٤٣١/٠٧/١٨ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق : ١٣ يونيو ٢٠٢٣ م

جمعية الملك عبد العزيز للخدمات الاجتماعية بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٨)

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>
٦٨٧,٥٨٦	٢٣٥,٦١١	(٥)	النقد وما يعادله
٥٣٤,٢٦٣	١٦٠,٢٦١	(٦)	مدينون وارصدة مدينة أخرى
١,٢٢١,٨٤٩	٣٩٥,٨٧٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,١٩٤,٦٥٩	٤,٥٢٦,٦٥٥	(٧)	استثمارات مالية متاحة للبيع
١٥٢,٠٠٠	١٥٢,٠٠٠	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٢٧,٨٧١	٢٠,٥٨٨	(٩)	الأصول غير ملموسة (بالصافي)
٦,٢٤٩,٣٧٧	٥,٩٥٢,٨٥٩	(١٠)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٩,٦٢٣,٩٠٧	١٠,٦٥٢,١٠٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٨٤٥,٧٥٦	١١,٠٤٧,٩٧٤		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٢,٣٠٧	١٩٢,١٣٧	(١١)	مصروفات مستحقة
٢٢,٣٠٧	١٩٢,١٣٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٦٠,٦٨٧	٦٥٤,٠٧٥	(١٢)	التزامات منافع الموظفين
٥٦٠,٦٨٧	٦٥٤,٠٧٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥٨٢,٩٩٤	٨٤٦,٢١٢		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧,٩٦٥,٣٣٣	٦,٤٢٥,٣٢٨		صافي الأصول غير المقيدة
٣١٦,٩١٠	٤٦٣,٩١٩		صافي الأصول المقيدة
١,٩٨٠,٥١٩	٣,٣١٢,٥١٥		المكاسب غير المحققة المتراكمة لمحفظة الأسهم
١٠,٢٦٢,٧٦٢	١٠,٢٠١,٧٦٢		إجمالي صافي الأصول
١٠,٨٤٥,٧٥٦	١١,٠٤٧,٩٧٤		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب:				
اشتراكات الأعضاء	٩,٤٥٠	-	٩,٤٥٠	٢,٧٠٠
التبرعات النقدية	٥٤,٠٦١	٨٠,٠٠٩	١٣٤,٠٧٠	٤٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠
الإعانات الحكومية	(١٣) ٦٥,٦٠٠	٥٦,٠٠٠	١٢١,٦٠٠	٣٠,٥٩١
إيرادات أخرى	(١٤) -	-	-	٢٤,٦٦٧
إيرادات الأنشطة	(١٥) ١,٩٨٤,٢٧٣	١,٠٢٣,٧٩٠	٣,٠٠٨,٠٦٣	٣,٠٨٢,٨٣٨
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,١١٣,٣٨٤	١,١٧٠,٧٩٩	٣,٢٨٤,١٨٣	٣,٤٦٧,١١٥
المصروفات والخسائر				
مصاريف البرامج والأنشطة	(١٦) ٢,٧١١,٢١٦	١,٠٢٣,٧٩٠	٣,٧٣٥,٠٠٦	٢,٧٥٩,٩٥٤
مصروفات عمومية وإدارية	(١٧) ٩٤٢,١٧٣	-	٩٤٢,١٧٣	٥٩٠,٠٤٨
إجمالي المصروفات والخسائر	٣,٦٥٣,٣٨٩	١,٠٢٣,٧٩٠	٤,٦٧٧,١٧٩	٣,٣٥٠,٠٠٢
صافي التغير في الأصول	(١,٥٤٠,٠٠٥)	١٤٧,٠٠٩	(١,٣٩٢,٩٩٦)	١١٧,١١٣
الأصول في بداية السنة	٧,٩٦٥,٣٣٣	٣١٦,٩١٠	٨,٢٨٢,٢٤٣	٨,١٦٥,١٣٠
صافي الأصول في نهاية السنة	٦,٤٢٥,٣٢٨	٤٦٣,٩١٩	٦,٨٨٩,٢٤٧	٨,٢٨٢,٢٤٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الملك عبد العزيز للخدمات الاجتماعية بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٨)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٧,١١٣	(١,٣٩٢,٩٩٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
١٠٧,٦٢٩	٣٠٤,٥٣٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٩,٢٥٣	٩,٦٠١	إطفاء الأصول غير الملموسة
٩٦,٨٢٠	١٠٩,٩٨٩	التزام منافع الموظفين المكون
٣٣٠,٨١٥	(٩٦٨,٨٦٨)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٩٦,٤٧٥)	٣٧٤,٠٠٢	مدبنون وارصدة مدينة اخري
٢٢,٣٠٧	١٦٩,٨٣٠	المصاريف المستحقة
(١٠٨,٠٢٦)	(١٦,٦٠١)	التزام منافع الموظفين المسدد
(٥١,٣٧٩)	(٤٤١,٦٣٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧٠,٢٣١)	(٨,٠٢٠)	(المدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٢,٩٤٨)	(٢,٣١٨)	(المدفوع) لاقتناء أصول غير ملموسة
(٢٧٣,١٧٩)	(١٠,٣٣٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٣٢٤,٥٥٨)	(٤٥١,٩٧٥)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١,٠١٢,١٤٤	٦٨٧,٥٨٦	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٦٨٧,٥٨٦	٢٣٥,٦١١	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الملك عبد العزيز للخدمات الاجتماعية بحائل (جمعية أهلية) تأسست بموجب الترخيص رقم (١٦٨) بتاريخ ٣/ ٢٢
١٤٢١ هـ مقرها ونطاق خدماتها بمدينة حائل وضواحيها ويتمثل نشاط أهدافها في ١- نشر الوعي والتثقيف لسكان الحي في
الأمر الصحي والتعليمية والتربوية ٢- الاهتمام بقيمة الحق العام والمحافظة عليه ٣- إيجاد حلقة وصل بين سكان الحر
والجهات الأخرى ٤- إيجاد برامج هادفة للتعامل مع الشباب وتوعيتهم واستغلال أوقات فراغهم وحل مشاكلهم ٥- إيجاد برامج
هادفة لخدمة الحي بشكل خاص والمجتمع بشكل عام ٦- بحث دور الأسرة وعمل برامج علمية للتخطيط الأسري وكيفية
التعايش مع ظروف العصر ٧- بحث مشاكل الزواج والطلاق والعلاقات الأسرية وإيجاد الحلول السليمة لها وتفعيل دور العائلة
٨- مد يد العون والمساعدة المالية والعينية للفئات المحتاجة ٩- الاهتمام بشؤون الأرمال واليتام والمحتاجين والهعاجزين وتقديم
الخدمات والمساعدات لهم ١٠- العناية بالطفل خاصة مثل (إيجاد دور الحضانة - توفير رياض الأطفال - العناية بأطفال الأمهات
العاملات) ١١- دراسة واقع الاحتياجات المحلية ليدى العاملة والعمل على تسهيل مهمة تأهيلها وتشغيلها ١٢- الاهتمام
بالموهبين وتنمية مواهبهم وتسهيل اندماجهم في المجالات ذات العلاقة ١٣- التعاون مع الكليات والمعاهد الفنية ومراكز التدريب
والمؤسسات التعليمية لاحتواء الخريجين وتشجيعهم على العمل في مجالات التخصصية ١٤- المساهمات في توفير وتحسين
المساكن للمحتاجين من ذوي الدخل المحدود ١٥- التعاون مع المؤسسات التعليمية والجهات ذات العلاقة لعمل البحوث
والدراسات الميدانية إلى الجهات ذات العلاقة ١٦- تفعيل دور المرأة وتوعيتها بدورها وتنويرها بالمسائل الأسرية وإيجاد البرامج
الهادفة لها

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
ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة
العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين
والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال
السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.
إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:
١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص 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 لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، 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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

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

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، 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 والمعدات

الإثبات 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 الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٠%

١٥%

البند

المباني

السيارات

اثاث ومفروشات

أجهزة كهربائية ومعدات

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

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
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 الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

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

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 (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام 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 الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء 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 الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

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

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 الأولي للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل أي نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات اضافته الى 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 اتفاقيه لا يوجد فيها تدخل تال من قبل الشركة في عوائد او مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

الأصول المالية

الإثبات الأولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة 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 الأولي

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

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

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، 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 يبرر 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 باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٣٥,٦١١	٦٨٧,٥٨٦
٢٣٥,٦١١	٦٨٧,٥٨٦

حسابات جارية لدي البنوك

(٦) مدينون وارصدة مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١٧,٢٥٨	٣٤٣,٥٩٥
٣٧,٧٠٣	١٩٠,٦٦٨
٥,٣٠٠	-
١٦٠,٢٦١	٥٣٤,٢٦٣

إيرادات مستحقة

مصروفات مدفوعة مقدما

ذمم مدينة - عهد عاملين

(٧) استثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,١٩٤,٦٥٩	٢,١٦٧,٩٩٥
١,١٣١,٩٩٧	١,٠٢٦,٦٦٤
١٩٩,٩٩٩	-
٤,٥٢٦,٦٥٥	٣,١٩٤,٦٥٩

الرصيد في اول العام

المكاسب (الخسائر) غير المحققة المتراكمة لحفظه الأسهم

نقد متوفر بالمحفظة

بلغ عدد الأسهم المملوكة للجمعية بمصرف الانماء عدد ١٣٣٣٣٣ سهم

(٨) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٥٢,٠٠٠	١٥٢,٠٠٠
١٥٢,٠٠٠	١٥٢,٠٠٠

مباني

(٩) أصول غير ملموسة (الصافي)

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإضافات خلال السنة

الاستبعادات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

مجمع الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاطفاء خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي

برامج

٦١,٦٨٧	٦١,٦٨٧
٢,٣١٨	٢,٣١٨
-	-
٦٤,٠٠٥	٦٤,٠٠٥
٣٣,٨١٦	٣٣,٨١٦
٩,٦٠١	٩,٦٠١
٤٣,٤١٧	٤٣,٤١٧
٢٠,٥٨٨	٢٠,٥٨٨
٢٧,٨٧١	٢٧,٨٧١

جمعية الملك عبد العزيز للخدمات الاجتماعية بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٠) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة الحاسب الاي وملحقاتها	أجهزة كهربائية ومعدات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الإضافات خلال السنة الاستبعادات خلال السنة	٢,٦٤٩,٦٠٠	٧,٤٠٨,٠٠٨	٢٦٧,٤٠٠	١,٤٨٩,٧٨٥ ٤٤٥	-	٤,٠٣٤,٨٥٤	١٥,٨٤٩,٦٤٧ ٨,٠٢٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م مجموع الاستهلاك	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٦٤٩,٦٠٠	٧,٤٠٨,٠٠٨	٢٦٧,٤٠٠	١,٤٩٠,٢٣٠	٧,٥٧٥	٤,٠٣٤,٨٥٤	١٥,٨٥٧,٦٦٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الاستهلاك خلال السنة	-	٣,٨١٤,٨٧٠	٢٦٧,٤٠٠	١,٤٨٤,٥٦٥	-	٤,٠٣٣,٤٣٥	٩,٦٠٠,٣٧٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م صافي القيمة الدفترية	-	٢٩٦,٣٢٠	-	٥,٦٦٤	١,١٣٦	١,٤١٨	٣,٤٠٣٨
	-	٤,١١١,١٩٠	٢٦٧,٤٠٠	١,٤٩٠,٢٢٩	١,١٣٦	٤,٠٣٤,٨٥٣	٩,٩٠٤,٨٠٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٦٤٩,٦٠٠	٣,٢٩٦,٨١٨	-	١	١	١	٥,٩٥٢,٨٥٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢,٦٤٩,٦٠٠	٣,٥٩٣,١٣٨	-	٥,٢٢٠	-	١,٤١٩	٦,٢٤٩,٣٧٧

(١١) مصاريف مستحقة

كهرباء مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢,٣٠٧	١٩٢,١٣٧
٢٢,٣٠٧	١٩٢,١٣٧

جمعية الملك عبد العزيز للخدمات الاجتماعية بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الرصيد في ١ يناير
٥٧١,٨٩٣	٥٦٠,٦٨٧	المكون خلال السنة
٩٦,٨٢٠	١٠٩,٩٨٩	المسدد خلال السنة
(١٠٨,٠٢٦)	(١٦,٦٠١)	
٥٦٠,٦٨٧	٦٥٤,٠٧٥	

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظرا لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود

(١٣) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	إعانات الوزارة
٢٥٧,١٥٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	دعم الموارد البشرية
٤٨,٧٦٠	١٠١,٦٠٠	٣٦,٠٠٠	٦٥,٦٠٠	
٣٠٥,٩١٠	١٢١,٦٠٠	٥٦,٠٠٠	٦٥,٦٠٠	

(١٤) إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	استرداد مدفوعات حكومية
٢,١٢٥	-	-	-	أخرى متنوعة
٢٢,٥٤٢	-	-	-	
٢٤,٦٦٧	-	-	-	

(١٥) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	إيراد معهد أضواء المعرفة الرجالي
٨١٨,٩٣٤	٦٢٢,٢٥٨	-	٦٢٢,٢٥٨	إيراد معهد أضواء المعرفة النسائي
٤١٠,٦٣١	٥٠٣,٤٠٤	-	٥٠٣,٤٠٤	إيراد مركز الأمير سلطان الاجتماعي رجال
١,٧٦٧,٣٣٣	٨٥٨,٦١١	-	٨٥٨,٦١١	إيراد مركز الأمير سلطان الاجتماعي نسائي
٣٥,٣٠٠	-	-	-	إيراد مشروع قمم
٥٠,٦٤٠	-	-	-	إيرادات خدمات تطوعية
-	١,٠٢٣,٧٩٠	١,٠٢٣,٧٩٠	-	
٣,٠٨٢,٨٣٨	٣,٠٠٨,٠٦٣	١,٠٢٣,٧٩٠	١,٩٨٤,٢٧٣	

جمعية الملك عبد العزيز للخدمات الاجتماعية بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٨١٢,٢٤٢	١,٠٠٨,١٦٦	-	١,٠٠٨,١٦٦	مصروفات معهد أضيواء المعرفة الرجالي
٣٩٠,٦٢٩	٥١٠,٥٨٤	-	٥١٠,٥٨٤	مصروفات معهد أضيواء المعرفة النسائي
١,٣٥٩,١٢١	١,٠٧٧,٠٥٤	-	١,٠٧٧,٠٥٤	مصروفات مركز الأمير سلطان الاجتماعي رجال
٦٤,٢١٦	-	-	-	مصروفات مركز الأمير سلطان الاجتماعي نسائي
-	١,٠٢٥,١٢٨	١,٠٢٣,٧٩٠	١,٣٣٨	مصروفات خدمات تطوعية
٣٥,١٧١	-	-	-	مصروفات مشروع قمم
٩٨,٥٧٥	١١٤,٠٧٤	-	١١٤,٠٧٤	مصروفات أخرى
٢,٧٥٩,٩٥٤	٣,٧٣٥,٠٠٦	١,٠٢٣,٧٩٠	٢,٧١١,٢١٦	

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣٠,٦٤١	٣٧٨,٠٦٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٦٥,٥٥٧	٤١,٩٤٣	تأمينات اجتماعية
-	١٣,٩٦٩	منافع موظفين
٦٦٢	٣,٣١٨	كهرباء ومياه وغاز
٣,٢٢٠	١,٨٠٣	أدوات كتابية ومطبوعات
٢٤,٠٩٢	٢٢,٦٢٢	رسوم حكومية
٦,١٧٦	١٢,٣٣٧	ضيافة ونظافة
١,٠٦٦	٧,٧٨٠	دعاية وإعلان
١,٢٠٤	٣٦٣	محروقات وصيانة سيارات
٢,٦٧٠	٢,٩٤٨	صيانة واصلاح
١,٣٠٧	٢,٣٢٦	بريد وهاتف
٢٨,٠٨٨	١٠,٥٧٢	تأمين طبي
٤,٥٨٣	٢,١٧٥	نثرية متنوعة
-	١٢١,٠٢٨	مكافآت
١,٥٠٠	-	استشارات مالية
٢,٤٠٠	-	ماموريات
-	٢,١٨٥	عمولات بنكية
-	٤,٦٠٠	ايجارات
٩,٢٥٣	٩,٦٠١	أطفاء الأصول غير الملموسة
١٠٧,٦٢٩	٣٠٤,٥٣٨	اهلاك الممتلكات والمعدات
٥٩٠,٠٤٨	٩٤٢,١٧٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) 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 احتياجات 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 أخفاق 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.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٣ يونيو ٢٠٢٣ م.