

جمعية حزم أم الساهك الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٦-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية حزم أم الساهك الخيرية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

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

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

أساس الرأي المطلق

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن 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 الجوهرية، 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 الجوهرية، 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 الجوهرية 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 الجوهرية 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 الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

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

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، 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.

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

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

محمد صالح العنزي
ممدوح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزي
مخاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٣٢٢ / ١١
License No. 323/11/717
Mohammed S. AlMajed & Faisal M. AlEnzi Certified Public Accountants

فیصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٩ رجب ١٤٤٥ هـ
الموافق ٣١ يناير ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٠١١,٤٩٠	٣,٨٠٨,٧٥٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٦٧,٢٥٤	٣٨٩,٧٩٨	(٥)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٣٨,٨٥٥	١٨٨,٠٧٢	(٦)	المخزون
٣,٣١٧,٥٩٩	٤,٣٨٦,٦٢٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٧٣٧,٨٠٤	٢,٦١٩,٢٤٧	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصفائي
٢,٣٤٦,٥٢٣	٢,٢٦٠,٥٤٩	(٨)	ممتلكات ومعدات - أوقاف
٨٧١,٩٧٨	-	(٩)	الاستثمارات المالية
٥,٩٥٦,٣٠٥	٤,٨٧٩,٧٩٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩,٢٧٣,٩٠٤	٩,٢٦٦,٤٢٠		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٤٩,٩٥٣	٧٥,٠٩٧	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤٩,٩٥٣	٧٥,٠٩٧		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات الغير المتداولة
٩٣,٠٩٢	١٠٦,٠٣١	(١١)	التزامات منافع موظفين
٩٣,٠٩٢	١٠٦,٠٣١		إجمالي الإلتزامات الغير المتداولة
			صافي الأصول
(١,٠٩٤,١٣٠)	٤,٦٦٤,٩٤٩		صافي الأصول الغير مقيدة
٦,٥٢٣,٥٦٢	٧١٨,٦٢٦		صافي الأصول المقيدة
٣,٧٠١,٤٢٧	٣,٧٠١,٧١٧		صافي الأصول - الأوقاف
٩,١٣٠,٨٥٩	٩,٠٨٥,٢٩٢		إجمالي صافي الأصول
٩,٢٧٣,٩٠٤	٩,٢٦٦,٤٢٠		إجمالي صافي الأصول والإلتزامات

" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية حزم أم الساهك الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦)
قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢,٠٢٥,٠٢٠	١,٨٩٤,٩٠٦	-	٩٩٠,١٥٥	٩٠٤,٧٥١	(١٢)
١,٦٧٦,٩٣٥	٢,٠٠٧,٢٩٨	-	١,٩٦٩,٢٩٨	٣٨,٠٠٠	
٦٣٤,٩٤٣	٧,٧٣٥,٧٧٧	-	٣١١,٧٣٠	٧,٤٢٤,٠٤٧	
٥٩٩,٣٠٠	١,٤٩٠	١,٤٩٠	-	-	
٤٤٢,٢٤٣	٤٩٤,٧٩٥	-	-	٤٩٤,٧٩٥	
٤٠,٠٠٩	١٣٥,٦٩٤	-	-	١٣٥,٦٩٤	
٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	
١,٥٠٠	١,٨٠٠	-	-	١,٨٠٠	
٥,٤٣٩,٩٥٠	١٢,٣٧١,٧٦٠	١,٤٩٠	٣,٣٧١,١٨٣	٨,٩٩٩,٠٨٧	
٢,٤٥٤,٠٢٩	٨,٣٥٤,٣٦٥	-	٦,٩٠٣,٩٤٤	١,٤٥٠,٤٢١	
١,٠١٧,٥٠٩	١,٣٣٨,٦٢٥	-	١,٣٣٨,٦٢٥	-	(١٣)
-	٥٨,٤١٢	-	-	٥٨,٤١٢	(١٤)
٩٨٢,٩٤٠	١,٤٣٠,٤٨٩	-	-	١,٤٣٠,٤٨٩	(١٥)
٧٩٣,٢٧٩	٥٦٩,٥٥٠	-	٥٦٩,٥٥٠	-	
٣٨٨,٢٠٠	٢٦٣,٣٥٠	-	٢٦٣,٣٥٠	-	
-	١,٢٠٠	١,٢٠٠	-	-	
-	٦٥٠	-	٦٥٠	-	
٢٠٧,٨٢١	٣٠٠,٦٨٦	-	-	٣٠٠,٦٨٦	(٧)
٥,٤٣٦,٧٧٨	١٢,٣١٧,٣٢٧	١,٢٠٠	٩,٠٧٦,١١٩	٣,٢٤٠,٠٠٨	
(٤٠٣,٨٢٨)	(٤٥,٥٦٧)	٢٩٠	(٥,٨٠٤,٩٣٦)	٥,٧٥٩,٠٧٩	
٨,٧٦٢,٧٠٩	٩,١٣٠,٨٦٠	٣,٧٠١,٤٢٧	٦,٥٣٣,٥٦٢	(١,٠٩٤,١٣٠)	
٦٧١,٩٧٨	-	-	-	-	
٩,١٣٠,٨٦٠	٩,٠٨٥,٢٩٣	٣,٧٠١,٧١٧	٧١٨,٦٦٦	٤,٦٦٤,٩٤٩	

"إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية حزم أم الساهك الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٣٦)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٤٠٣,٨٢٨)	(٤٥,٥٦٧)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٠٧,٨٢٢	٣٠٠,٦٨٦	تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
١٠,٧٠٥	١٢,٩٣٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
(١٨٥,٣٠١)	٢٦٨,٠٥٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤,٨٢٦	(١٢٢,٥٤٤)	التغير في مدينون وأرصدة مدينة أخرى
(٢٤,٦٢٥)	(١٤٩,٢١٧)	التغير في المخزون
١٢,٦٢١	(٢٥,١٤٤)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٩,١٢٦)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٥١,٦٠٥)	٢١,٤٤١	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٩,٧٦٢)	(٩٦,١٥٥)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	٨٧١,٩٧٨	التغير في الاستثمارات المالية
(٩,٧٦٢)	٧٧٥,٨٢٣	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢٦١,٣٦٧)	(٧٩٧,٢٦٤)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٢٧٢,٨٥٧	٣,٠١١,٤٩٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٠١١,٤٩٠	٣,٨٠٨,٧٥٤	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية السنة

"إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية حزم أم الساهك الخيرية - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٣٣٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٢٧/٠٦/٢٥ هـ - وتتمثل اهداف الجمعية في التالي :-

- تقديم المساعدات المالية والعينية للاسر المستحقة .
 - مساعدة من يتعرض لكوارث كحادث أو الحريق أو تهدم البيت .
 - القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد وغيرها .
 - المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليبي والاجتماعي .
 - تقديم الإعانات الازمة كأعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن .
 - انشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة ورعاية العجزة والمعاقين .
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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 ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما 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 وألات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات 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 والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات 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 والألات والمعدات في قائمة الانشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات 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 الانشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الانشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة 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 أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

%٥

المباني

%٢٠

السيارات

%١٠

اثاث ومفروشات

%٢٥

الحاسب الألى

%١٥

أدوات ومعدات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا 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 للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله 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 الأولى. بعد الاعتراف الأولى، 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 الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي 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 او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

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

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

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

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية لأصول الجمعية غير المالية بخلاف الأصول الزكوية في تاريخ كل ميزانيه لتحديد اى مؤشر للانخفاض في - القيمة ويتم تقدير القيمة الاستردادية للأصل في حاله وجود اى مؤشر للانخفاض في القيمة يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة إذا كانت القيمة الدفترية لأصل او الوحدة المولدة للنقد المتعلقة به يزيد عن القيمة الإستردادية - المتعلقة به. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية داخلية وتكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في قائمة الأنشطة

المخزون (بالصافي)

(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 كمصرف في قائمة الأنشطة 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 الأنشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل 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 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.

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 او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام 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.

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.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣,٠١١,٤٩٠	٣,٨٠٨,٧٥٤	مصرف الراجحي
٣,٠١١,٤٩٠	٣,٨٠٨,٧٥٤	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) مدبتون وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٢,٢٥٤	٣٨٤,٧٩٨	أمانة لشركة كفاءات من موظفات الروضة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	عهدة علي أحمد علي الشريف
٢٦٧,٢٥٤	٣٨٩,٧٩٨	الإجمالي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(٦) المخزون
١٤,٢٣٠	٣٨,٨٥٥	رصيد أول العام
١,٠٢٤,٠٠٤	٨,٤٧٨,٣٥٥	مشتريات خلال السنة
(٩٩٩,٣٧٩)	(٨,٣٢٩,١٣٨)	تكلفة إيرادات الانشطه خلال العام
٣٨,٨٥٥	١٨٨,٠٧٢	رصيد اخر العام

(٧) ممتلكات وآلات ومعدات بالصفافي :-

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	الالات والأجهزة	وسائل تعليمية	تصنيفات مباني مستأجره	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٥٢٠,٠٠٠	١,٩٦١,٤٣٩	٨٧٠,٤٥٠	٢٠٣,٨٤٦	٢٥٦,٥٦٦	٦٤,٢٩٥	٣١٨,٦٩٨	٥,١٩٥,٢٩٤
إضافات	-	٦٠,٠٠٠	-	٢٣,٨٨٦	١٢,٢٦٩	-	-	٩٦,١٥٥
إستبعادات	-	-	-	(٥,٦٤٣)	(٥٢٤)	-	(٥٢,٧٨٣)	(٥٨,٩٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٥٢٠,٠٠٠	٢,٠٢١,٤٣٩	٨٧٠,٤٥٠	٢٢٢,٠٨٩	٢٦٨,٣١١	٦٤,٢٩٥	٢٦٥,٩١٥	٥,٢٣٢,٤٩٩
مجمع الاستهلاك	-	٨٤٥,٤٩٣	٨٧٠,٤٤٤	١٨١,٦٨٣	٢٣٢,٥٠٧	٦١,٤٤٩	٢٦٥,٩١٤	٢,٤٥٧,٤٩٠
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	١٠١,٠٧٢	-	٢٢,٢٠٩	٣٥,٨٠٣	٢,٨٤٥	٥٢,٧٨٣	٢١٤,٧١٢
استهلاك السنة	-	-	-	(٥,٦٤٣)	(٥٢٤)	-	(٥٢,٧٨٣)	(٥٨,٩٥٠)
ما يخص الإستبعادات	-	-	-	١٩٨,٢٤٩	٢٦٧,٧٨٦	٦٤,٢٩٤	٢٦٥,٩١٤	٢,٦١٣,٢٥٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٩٤٦,٥٦٥	٨٧٠,٤٤٤	٢٢٢,٠٨٩	٢٦٧,٧٨٦	٦٤,٢٩٤	٢٦٥,٩١٤	٢,٦١٣,٢٥٢
صافي القيمة الدفترية	١,٥٢٠,٠٠٠	١,٠٧٤,٨٧٤	٦	٢٣,٨٤٠	٥٢٥	١	١	٢,٦١٩,٢٤٧
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٥٢٠,٠٠٠	١,١١٥,٩٤٦	٦	٢٢,١٦٣	٢٤,٠٥٦	٢,٨٤٦	٥٢,٧٨٤	٢,٧٣٧,٨٠٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٥٢٠,٠٠٠	١,١١٥,٩٤٦	٦	٢٢,١٦٣	٢٤,٠٥٦	٢,٨٤٦	٥٢,٧٨٤	٢,٧٣٧,٨٠٤

(٨) ممتلكات ومعدات - أوقاف، بالصفافي :-

التكلفة	أراضي أوقاف	مبني بر الوالدين	المجموع
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	٧٢٥,٠٠٠	١,٧١٩,٤٨٣	٢,٤٤٤,٤٨٣
إضافات	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٢٥,٠٠٠	١,٧١٩,٤٨٣	٢,٤٤٤,٤٨٣
مجمع الاستهلاك	-	٩٧,٩٦٠	٩٧,٩٦٠
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	٨٥,٩٧٤	٨٥,٩٧٤
استهلاك السنة	-	١٨٣,٩٣٤	١٨٣,٩٣٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١٨٣,٩٣٤	١٨٣,٩٣٤
صافي القيمة الدفترية	٧٢٥,٠٠٠	١,٥٣٥,٥٤٩	٢,٢٦٠,٥٤٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٢٥,٠٠٠	١,٦٢١,٥٢٣	٢,٣٤٦,٥٢٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧٢٥,٠٠٠	١,٦٢١,٥٢٣	٢,٣٤٦,٥٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٧٣,٣١٤	٨٧١,٩٧٨	رصيد أول العام
٩٨,٦٦٤	-	الإرباح المحققة (مضاف)
-	(٨٧١,٩٧٨)	الخسائر المحققة (تطرح)
٨٧١,٩٧٨	-	رصيد آخر العام

(١٠) مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٠,٩٥٣	٥٧,٨٨١	التأمينات الإجتماعية
١,٢٠٠	٢,٤١٦	إيرادات مدفوعة مقدما
-	٧,٠٠٠	أنعاب مهنية مستحقة
٧,٨٠٠	٧,٨٠٠	تأمينات للغير
٤٩,٩٥٣	٧٥,٠٩٧	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) التزام منافع الموظفين
١٤١,٥١٣	٩٣,٠٩٢	الرصيد بدياىة السنة
١٠,٧٠٥	١٢,٩٣٩	المكون خلال السنة
(٥٩,١٢٦)	-	المسدد خلال السنة
٩٣,٠٩٢	١٠٦,٠٣١	الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكترواري.

(١٢) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	
٧٢٠,٠٠٠	-	-	-	مشروع الكهوجي للأسر الفقيرة
٤٣٢,٥٢١	٥٤٠,٦٤٨	٥٤٠,٦٤٨	-	رسوم أطفال الروضة
٢٨٨,٠٠٠	٣٩,٧٥٠	٣٩,٧٥٠	-	مشروع الكهوجي للأيتام
١٧١,٠١٩	٢٥٢,٧٦٢	٢٠٢,٧٦٢	٥٠,٠٠٠	إيراد تأجير شقق
١٥٩,٣٠٠	٣٨٤,٩١٦	-	٣٨٤,٩١٦	سلة غذائية
-	٧٢,٠٠٠	-	٧٢,٠٠٠	كفالات اراامل ومطلقات
١١٩,٢٣٠	١٤٦,٨٧٩	-	١٤٦,٨٧٩	كفالات أيتام
٧٠,٠٠٠	٢٥٤,٠٠٠	-	٢٥٤,٠٠٠	كفالة أسر فقيرة
-	٥٦,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	-	إيرادات دورات وتفرج كرب
٣٥,٩٤٠	٦٥,٣٤١	٦٥,٣٤١	-	إشتراك حافلة الروضة
١٢,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	كسوة العيدين
٩,١١٠	١٢,٨٥٠	-	١٢,٨٥٠	برنامج إفطار صائم
٧,٢٠٠	٢,٢٥٠	-	٢,٢٥٠	تبرع صندوق بر الخير لموظفي سابق
٧٠٠	٤,٢٦٠	-	٤,٢٦٠	كفارات
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	برنامج الحج والعمرة
٢,٠٢٥,٠٢٠	١,٨٩٤,٩٠٦	٩٠٤,٧٥١	٩٩٠,١٥٥	الإجمالي

(١٣) مصرفوات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥١١,٠٢٧	-	مصاريف ترميم منازل
-	١٠٦,٦٠٢	مصرفوات الروضة ومركز التدريب
٣٥٤,٢٠٠	٣٦٠,٠٦١	كفالات أيتام وطالب
-	١٥١,١٢٤	مساعادات أسر
-	٢٢,٣٥٠	برنامج حج وعمرة
-	١٧٠,٤٨٩	تفريج كرب
-	٢٣٧,٢٥٠	السلة الغذائية
-	١٣,٥٥٠	إفطار صائم
٨٤,٦٦٦	٣٣,٩٠٢	مصرفوات أخرى
٦٠,٤١٦	٢٤١,٠٤٧	مساعادات في سداد إيجار عن المستفيدين
٧,٢٠٠	٢,٢٥٠	مساعادات صندوق بر موظفي سابق
١,٠١٧,٥٠٩	١,٣٣٨,٦٢٥	الإجمالي

(١٤) المصرفوات المحلثة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٠,١٧٥	رواتب واجور ومافي حكمها
-	١٢,٧٠٠	مسابقات وجوائز وحفلات
-	١,٦٣٠	مكتبية ومطبوعات
-	٤١٥	محروقات
-	٢٧,٤٧٦	صيانته وإصلاح
-	٤,٤٠٢	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
-	٢١٧	رسوم حكومية واشتراكات
-	١٣٩٧	مصاريف الضيافة والنظافة
-	٥٨,٤١٢	الإجمالي

(١٥) المصرفوات العمومية والادارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٥٨,٥٠٥	١,٠٧١,٦٣١	رواتب واجور ومافي حكمها
٥١,٠٩٥	٧٢,٤٦٠	تأمينات اجتماعية
٦٠,٨٣٣	٣٥,٠٠٠	ايجارات
١٠,٧٠٥	١٢,٩٣٩	مكافأة نهاية الخدمة
٢٤	٤٧٣	رسوم بنكية
٢,٣٩٧	٢,٠٠٠	تذاكر سفر وانتقالات
١٥,٠٧٦	١٤,٢٥٤	مكتبية ومطبوعات
١٦,٠٧٠	٥,٤٥٠	محروقات
٧٨,٦٠٦	٣٥,٢٠٧	صيانته وإصلاح
٧١,٢٣١	٣٧,١٤٣	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٤,٩٠٧	١٦,٤٨٦	تأمين صحي وعلاج
٩,٢٨٦	١٠,٩٣٤	تأمين مركبات
١٢٤,٦٧٢	٣٦,٧٤٧	رسوم حكومية واشتراكات
٢١,٧٠٨	١٠,٧٠٢	مصاريف الضيافة والنظافة
٤,٨٥٥	٢٩,١٢٣	دعاية واعلان
٢٣,٥٩٠	١٩,٠٧٠	تحميل وتزليل
-	١٤,٠٠٠	أتعاب مهنية
١٨,٨٦٥	-	مصرفوات أنظمة المعلومات
١٠,٥١٥	٦,٨٧٠	أخرى
٩٨٢,٩٤٠	١,٤٣٠,٤٨٩	الإجمالي

(١٦) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالإلتزامات المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره، تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

(١٧) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٤

(١٨) عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.