

جمعية الافلاج الخيرية

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٢٩)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الافلاج الخيرية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الافلاج الخيرية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (١٢٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

أساس الرأي:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

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

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

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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

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

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٣ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٥ مارس ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٩١٢,٥٢٦	٣,٨٢٩,٣١٨	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٥,٤٠٠	١٨٦,١٦٤	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٩٧٧,٩٢٦	٤,٠١٥,٤٨٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٩٧٥,٨٢٢	٢,٩٣٦,٢٧٧	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٤,٨٠٠	٣,٩٠٠	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٢,٦٣٦,٦١٢	١٥,٥٩٩,٥٤٠	(٨)	ممتلكات استثمارية - القيمة العادلة
١٥,٦١٧,٢٣٤	١٨,٥٣٩,٧١٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨,٥٩٥,١٦٠	٢٢,٥٥٥,١٩٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٤,١٤٨	٨٧,٨٦٤	(٩)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٤,١٤٨	٨٧,٨٦٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٩٠,٣٨٤	١١٤,٧٧٧	(١٠)	مخصص منافع الموظفين
٩٠,٣٨٤	١١٤,٧٧٧		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠٤,٥٣٢	٢٠٢,٦٤١		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٥,٣٨٥,١٩٨	٢٠,١٨١,٤٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٠٥٤,١٠٩	٢,١١٩,٧٤٥	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٥١,٣٢١	٥١,٣٢١		صافي أصول الأوقاف
١٨,٤٩٠,٦٢٨	٢٢,٣٥٢,٥٥٨		مجموع صافي الأصول
١٨,٥٩٥,١٦٠	٢٢,٥٥٥,١٩٩		

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
١,١٧٨,٦٦٨	١,٢٩٩,٥٣٥	-	-	١,٢٩٩,٥٣٥	التبرعات النقدية غير المقيدة
١,٥٣٤,٦٣٥	١,٠٤٥,٣١١	-	١,٠٤٥,٣١١	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢,١٥٥,٣٥٠	-	٢,١٥٥,٣٥٠	-	(١٣) دعم منصة احسان
١٦,٩٠٠	٥٣١,٠٤٩	-	-	٥٣١,٠٤٩	(١٤) التبرعات العينية
١,١٦٦,٣٢٩	١,٠٣٨,٩٣٧	-	١,٠٣٨,٩٣٧	-	تبرعات الزكاة
٤,٤٠٠	٣,٨٠٠	-	-	٣,٨٠٠	الاشتراكات
٨٣٧,٩١٤	٧٥١,٦٤٤	-	٧٥١,٦٤٤	-	(١٥) اعانات الوزارة
٥٣٩,٨٦٧	٣٥٤,٨٢٥	-	-	٣٥٤,٨٢٥	إيرادات العقارات
٧٦٢,٢٦١	١,٢٦٨,٠٧٥	-	-	١,٢٦٨,٠٧٥	(١٦) إيرادات الأنشطة
٤٣٦,٥٧٤	٣٧٧,٣٩٠	-	-	٣٧٧,٣٩٠	الأوامر المستديمة
-	١٥٩,٩٢٠	-	-	١٥٩,٩٢٠	تبرعات تخفيض التزام - كفاءات
١,٦٥١	-	-	-	-	تبرعات لوقف الايتام
٢٤٣,٤٥٠	٢,٤٣٧,٩٢٨	-	-	٢,٤٣٧,٩٢٨	أرباح إعادة قياس القيمة العادلة
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٥,٩٢٥,٦٠٦)	٥,٩٢٥,٦٠٦	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦,٧٢٢,٦٥١	١١,٤٢٣,٧٦٤	-	(٩٣٤,٣٦٤)	١٢,٣٥٨,١٢٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٣,٣٨٠,٦٦٤)	(١,٨٨١,٤٠٤)	-	-	(١,٨٨١,٤٠٤)	(١٧) مساعدات الزكاة النقدية
(٧٠,٨٧٠)	(٥٣١,٠٤٩)	-	-	(٥٣١,٠٤٩)	مساعدات عينية
(١,٣٩٦,٢٥٠)	(٢,٦٨٨,٦٩٧)	-	-	(٢,٦٨٨,٦٩٧)	(١٨) مصروفات الأنشطة المقيدة
-	(٨٩١,٥٨٤)	-	-	(٨٩١,٥٨٤)	مصروفات الأنشطة غير المقيدة
(١,٦١٧,٧٦٣)	(١,٢١٨,٩٧٠)	-	-	(١,٢١٨,٩٧٠)	(١٩) مصاريف عمومية وإدارية
-	(١٥٩,٩٢٠)	-	-	(١٥٩,٩٢٠)	مصروفات كفاءات
(٢١٢,١٤٣)	(١٨٧,٨١٠)	-	-	(١٨٧,٨١٠)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٦٠٠)	(٩٠٠)	-	-	(٩٠٠)	استهلاك الموجودات غير ملموسة
(٦,٦٧٨,٢٩٠)	(٧,٥٦٠,٣٣٤)	-	-	(٧,٥٦٠,٣٣٤)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٤٤,٣٦١	٣,٨٦٣,٤٣٠	-	(٩٣٤,٣٦٤)	٤,٧٩٧,٧٩٤	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
١٣٨,٠٠٠	(١,٥٠٠)	-	-	(١,٥٠٠)	تسويات سنوات سابقة
(٤٨,٢٤٥)	-	-	-	-	مصروفات سنوات سابقة
٨٩,٧٥٥	(١,٥٠٠)	-	-	(١,٥٠٠)	التغير في البنود الاستثنائية
١٣٤,١١٦	٣,٨٦١,٩٣٠	-	(٩٣٤,٣٦٤)	٤,٧٩٦,٢٩٤	التغير في صافي الأصول
١٨,٣٥٦,٥١٢	١٨,٤٩٠,٦٢٨	٥١,٣٢١	٣,٠٥٤,١٠٩	١٥,٣٨٥,١٩٨	صافي الأصول بداية السنة
١٨,٤٩٠,٦٢٨	٢٢,٣٥٢,٥٥٨	٥١,٣٢١	٢,١١٩,٧٤٥	٢٠,١٨١,٤٩٢	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٣٤,١١٥	٣,٨٦١,٩٣٠	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢١٢,١٤٣	١٨٧,٨١٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٠٠	٩٠٠	استهلاك الموجودات غير الملموسة
(٢٤٣,٤٥٠)	(٢,٤٣٧,٩٢٨)	أرباح إعادة تقييم الأصول الاستثمارية - القيمة العادلة
١٣٦,٤٦٢	٢٤,٣٩٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
٢٣٩,٨٧٠	١,٦٣٧,١٠٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٧,٥٩٩)	(١٢٠,٧٦٤)	الأرصدة المدينة أخرى
(١٣٠,٨٥٢)	٧٣,٧١٧	الأرصدة الدائنة أخرى
(٦٦,٣٤٥)	-	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٢٥,٠٧٤	١,٥٩٠,٠٥٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٧١,٢٨٨)	(١٤٨,٢٦٥)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٥٢٥,٠٠٠)	إضافة العقارات الاستثمارية
(٢٧١,٢٨٨)	(٦٧٣,٢٦٥)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٦,٢١٤)	٩١٦,٧٩٣	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,١٥٨,٧٤٠	٢,٩١٢,٥٢٦	رصيد النقدية في بداية السنة
٢,٩١٢,٥٢٦	٣,٨٢٩,٣١٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الافلاج الخيرية - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٢٩) بتاريخ ١١ رجب ١٤١٦ هـ - الموافق ٤ ديسمبر ١٩٩٥ م.

مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- تقديم المساعدات الخيرية مالية أو عينية في الحوادث والكوارث الطارئة.
- تقديم المساعدات الممكنة للمرضى من اهالي المحافظة وتسهيل وتنفيذ برامج صحية .
- المشاركة او القيام بمشروعات تهدف الي تقديم خدمات اجتماعية مختلفة ضمن حدود الرعاية الاجتماعية كبرامج رعاية المعاقين.
- خدمات ثقافية وعلمية (اقامة مراكز ضيفية وحلقات قرآن ودورات علمية ومحاضرات وبث الوعي والثقافة في المجتمع).
- خدمات تعاونية مع الجهات الرسمية الاخرى لتطوير المنطقة ودراسة برامج الخدمات.

السنة المالية :

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

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

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

أسس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

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

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة):

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

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢-٣ نقد وما في حكمه

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

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

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

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

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

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

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

٤-٣ الذمم المدينة

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

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

البيان	النسبة
سيارات	٪٢٠
المباني	٪٤
انشاءات على ارض الغير	٪١٠
أجهزة والآلات والمعدات	٪١٥
الأثاث والمفروشات	٪١٠

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

٦-٣ الأصول غير الملموسة

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

٧-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية مالم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

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

١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

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

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

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

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

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

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

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

الإيرادات الأخرى

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

١٣-٣ التبرعات العينية

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

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

١٤-٣ المصروفات

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

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

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

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

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

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

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

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

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

١٦-٣ عقود الإيجار

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

١٧-٣ المقاصة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٠٢٤,٠٧٦	٢,٣٠٠,٤٤١	مصرف الراجحي ح/١٥٥٥٥/٣
٤٤٤,٣١٦	٥٨٨,٧٧٧	مصرف الراجحي ح/٢١٣٣٣/٧
١٧١,٨٤٥	٣٥٦,٤٢٤	مصرف الراجحي ح/٦٥٣٢/٣
٤٩,١٦٨	٢٥٠,٦٢٤	مصرف الراجحي ح/١٢١٢١/٧
١٨٧,٥٨٢	٢١٥,٥١٥	مصرف الراجحي ح/٢٣٤٠٠/٢
١٦,١٥٤	٣٨,٦٦١	مصرف الراجحي ح/٣٠٣٠٣/٩
١,٤٨٧	٣٢,٨٥٦	مصرف الراجحي ح/٣٠٣٠٢/١
١٦,٨٥٠	٢٣,٤٥٧	مصرف الراجحي ح/٢٤٣٤٤/١
٩٠٦	٢٢,٥١٠	بنك الراجحي - كفالات ح/٦١٩٩٤١
١٤١	٤٣	مصرف الراجحي ح/٦٥٣١/٥
-	١٠	مصرف الراجحي ح/٥٦/٩
<u>٢,٩١٢,٥٢٦</u>	<u>٣,٨٢٩,٣١٨</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
-	٩١,٧٠٤	إيرادات تاجير مستحقة
-	٤٦,٧٠٠	عهد وسلف
-	٣٧,٢٦٠	مصرفات مقدمة
٦٥,٤٠٠	١٠,٥٠٠	قروض حسنة
<u>٦٥,٤٠٠</u>	<u>١٨٦,١٦٤</u>	

جمعية الافلاج الخيرية

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٢٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الإجمالي	انشاءات على ارض الغير	أجهزة واللات وعدد	أثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	(٦) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
							<u>التكلفة</u>
٦,٢٢٠,٦٤٦	١٧١,٣١١	٧٣٩,٠٤١	٦١١,٨٦٤	١,٥٤٨,٤٠٠	٢,٩٥٠,٠٣٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٤٨,٢٦٥	-	٦٥,٥٥٠	٨٢,٧١٥	-	-	-	الإضافات
٦,٣٦٨,٩١١	١٧١,٣١١	٨٠٤,٥٩١	٦٩٤,٥٧٩	١,٥٤٨,٤٠٠	٢,٩٥٠,٠٣٠	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							<u>مجمع الاستهلاك</u>
٣,٢٤٤,٨٢٥	١٧١,٣١١	٦٥٤,٩٤١	٤٠٦,٠٥٥	١,٤٦٧,٤٢٣	٥٤٥,٠٩٥	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٨٧,٨١٠	-	٢٢,٤٣٧	٢٣,٧٧٢	٢٣,٦٠٠	١١٨,٠٠١	-	إهلاك السنة
٣,٤٣٢,٦٣٥	١٧١,٣١١	٦٧٧,٣٧٨	٤٢٩,٨٢٧	١,٤٩١,٠٢٣	٦٦٣,٠٩٦	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٩٣٦,٢٧٧	-	١٢٧,٢١٤	٢٦٤,٧٥٢	٥٧,٣٧٧	٢,٢٨٦,٩٣٤	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٩٧٥,٨٢٢	-	٨٤,١٠١	٢٠٥,٨٠٩	٨٠,٩٧٧	٢,٤٠٤,٩٣٥	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاجمالي	برامج محاسبية	(٧) الموجودات غير الملموسة - الصافي
		<u>التكلفة</u>
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	الإضافات
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
١,٢٠٠	١,٢٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٠٠	٩٠٠	إهلاك السنة
٢,١٠٠	٢,١٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
٣,٩٠٠	٣,٩٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٨) العقارات الاستثمارية - القيمة العادلة

صافي القيمة العادلة	أرباح / (خسائر)	الإضافات خلال العام	صافي القيمة العادلة	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠,٥٠٩,٥٤٠	٢,٧٥١,٩٧٨	٢٢٥,٠٠٠	٧,٥٣٢,٥٦٢	الأراضي
٥,٠٩٠,٠٠٠	(٣١٤,٠٥٠)	٣٠٠,٠٠٠	٥,١٠٤,٠٥٠	المباني
١٥,٥٩٩,٥٤٠	٢,٤٣٧,٩٢٨	٥٢٥,٠٠٠	١٢,٦٣٦,٦١٢	الإجمالي

- اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الاراضي والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل مكتب /أمام للتقييم العقاري بواسطة المقيم تركي الزغيبي عضوية رقم (١٢١٠٠٠٠٣٠) وهو معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة ويعد مقيم مهني معترف به وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٧١,١٦٠	إيرادات ايجارات مقدمة
-	٩,٤٥٨	تأمينات اجتماعية مستحقة
-	٥,٠٠٠	إيرادات مقدمة - القسم النسائي
١٤,١٤٨	٢,٢٤٧	كهرباء وهاتف مستحقة
١٤,١٤٨	٨٧,٨٦٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مخصص منافع الموظفين
٢٠,٢٦٧	٩٠,٣٨٤	رصيد أول
١٣٦,٤٦٢	٢٤,٣٩٣	المكون خلال السنة
(٦٦,٣٤٥)	-	المسدد خلال السنة
٩٠,٣٨٤	١١٤,٧٧٧	

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	المنصرف خلال السنة	التبرعات المقيدة خلال السنة	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	(١١) صافي الأصول المقيدة
٨١٩,٦٧٥	٢,٣١٠,٤٠٣	١,٠٣٨,٩٣٧	٢,٠٩١,١٤١	الزكاة
٦٠٤,٣٠٠	١٥,٦٥٠	٦١٩,٩٥٠	-	تبرعات منصة احسان -كفالة تعليمية
٣٩٠,٨٥٠	٧٨,٢٥٠	٤٦٩,١٠٠	-	تبرعات منصة احسان -كسوة الشتاء
٣١,٧٥٥	٢٩٠,٣٢٣	٣٢٢,٠٧٨	-	تبرعات السلة الغذائية
١٢٤,٩٣٢	٤٠٧,٦٧٩	٥٠٥,٣٠٦	٢٧,٣٠٥	إفطار صائم
٦٦,٣٠٠	-	٦٦,٣٠٠	-	تبرعات منصة احسان -اسر منتجة
٤٦,٢٠٥	٢٨,٨٣٠	٧٥,٠٣٥	-	كفارات اليمين
٣٥,٧٢٧	٣٢٥,٥٧٣	-	٣٦١,٣٠٠	دعم مشروع اجلال لرعاية كبار السن
-	١٨٢,٨٩٢	-	١٨٢,٨٩٢	رعاية الايتام
-	٧٤,٠٣٣	٢٨,٤١٦	٤٥,٦١٧	بناء الاسرة
-	٧,٥٠٠	-	٧,٥٠٠	كفالة اسر - دعم الحبيب
-	١,٥٠٥	١,٥٠٥	-	سقيا المياه
-	١٩,٨٠٠	١٩,٨٠٠	-	تبرعات الحج والعمرة
-	٤,١٧٠	٤,١٧٠	-	زكاة الفطر
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات لدعم البرامج والأجهزة
-	٣٩,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	-	تبرعات المقاصف
-	٢٦٠,٤٠٠	-	٢٦٠,٤٠٠	اعانة الوزارة - تاهيل وتحسين المساكن
-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	دعم الوزارة - متضرري الكوارث الطبيعية
-	٧,٩٥٤	-	٧,٩٥٤	دعم الوزارة - المنتجات البترولية
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	دعم الوزارة - الدعم التشغيلي
-	٦٠١,٦٤٤	٦٠١,٦٤٤	-	دعم الوزارة - الدعم الاجتماعي
-	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان -سلات غذائية
<u>٢,١١٩,٧٤٥</u>	<u>٥,٩٢٥,٦٠٦</u>	<u>٤,٩٩١,٢٤١</u>	<u>٣,٠٥٤,١٠٩</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٧٤,٧٦٨	٥٠٥,٣٠٨	إفطار صائم
١٠٠,٠٠٠	٣٢٢,٠٧٨	تبرعات السلة الغذائية
-	١١٧,٤١٦	دعم الأنشطة والبرامج
٤٨,٨٨٤	٧٥,٠٣٥	تبرعات كفارات اليمين
١٤,٠٠٠	١٩,٨٠٠	تبرعات الحج والعمرة
٤٨,٨٨٨	٤,١٧٠	تبرعات زكاة الفطر
٤٣,٣٤٢	١,٥٠٤	تبرعات سقيا الماء
٦٨٧,٤٤٥	-	دعم مشروع اجلال لرعاية كبار السن
٣٠٩,٣٩٢	-	إيرادات رعاية الايتام
١٣٩,٨٠٠	-	تبرعات الجدلاني
٤٥,٦١٧	-	ايراد بناء الاسره
٢٢,٥٠٠	-	تبرعات كفالة اسر - دعم صالح الحبيب
<u>١,٥٣٤,٦٣٥</u>	<u>١,٠٤٥,٣١١</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) دعم منصة احسان
-	١,٠٠٠,٠٠٠	دعم السلة الغذائية
-	٦١٩,٩٥٠	كفالة تعليمية
-	٤٦٩,١٠٠	كسوة الشتاء
-	٦٦,٣٠٠	دعم الاسر المنتجة
-	<u>٢,١٥٥,٣٥٠</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) التبرعات العينية
١٦,٩٠٠	٥٣١,٠٤٩	تبرعات عينية مواد غذائية
<u>١٦,٩٠٠</u>	<u>٥٣١,٠٤٩</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) اعانات الوزارة
-	٦٠١,٦٤٤	الدعم الاجتماعي
٢١٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	دعم التشغيلي
٢٧٧,٠٠٠	-	تأهيل وتحسين المساكن
١٠٠,٠٠٠	-	دعم الأجهزة الكهربائية
١٢٢,٩٦٠	-	السلات الغذائية
٧٠,٠٠٠	-	متضرر الكوارث الطبيعية
٥٠,٠٠٠	-	التدريب والتعليم
٧,٩٥٤	-	المنتجات التمويلية والمالية
٨٣٧,٩١٤	٧٥١,٦٤٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) إيرادات الأنشطة
٢٧٧,٩٣٤	٤٣٥,٩٤١	إيرادات المبرة
١٦٥,٧٧٧	٣٢٠,٧٦٠	إيراد الأثاث المستعمل
-	٢٣٥,٩٧٧	إيرادات رعاية الايتام
٢٨٩,٥٥٨	١٤١,٠١٩	إيرادات معهد ارواء
-	٨٢,٠٨٠	فرع وزارة التجارة والاستثمار
٥,٥٩٦	٢٩,٨٦٤	سقيا الماء
٢٣,٣٩٦	٢٢,٤٣٤	إيراد الصندوق الخيري ودعم الشباب
٧٦٢,٢٦١	١,٢٦٨,٠٧٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٧) مساعدات الزكاة النقدية
١,٨٥٣,٩٤١	١,١٦٧,٧٢٣	مساعدات اجتماعية
٤١٠,٥٠٠	٢٩٥,٠٠٠	مساعدات سداد ايجارات
٢٦٤,٢٨٦	٢١٣,٤٩٨	مساعدات فواتير الكهرباء
٩٠,١٢٠	١٥٨,٣٧٢	مساعدات ترميم منازل
١٣٩,٩١٧	٤٢,٤١١	مساعدات طارئة
٥٤٠,٩٠٠	٤,٤٠٠	مساعدات كسوة الشتاء
٨١,٠٠٠	-	مساعدات نقدية دورية من الزكاة
٣,٣٨٠,٦٦٤	١,٨٨١,٤٠٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٨) مصروفات الأنشطة المقيدة
-	٩٩٩,٩٩٩	مصروفات احسان - سلة غذائية
٤٧,٤٦٣	٤٠٧,٦٧٨	إفطار صائم
٤٢,٩٣٠	٣٢٥,٥٧٣	مصروفات متنوعة
٢٧٠,٠٩٨	٢٩٠,٣٢٣	السلة الغذائية
١٢٦,٥٠٠	٢٥٠,٥٠٠	رعاية الايتام
٣٧٩,٣٣٠	١٤٩,٨٧٥	مصروفات كسوة الشتاء
-	٦٩,٧٧٥	مصروفات المنح الحكومي
-	٦٨,١٣٧	زكاة الفطر
١٥,٠٠٠	٣٣,٣٠٠	كفالات
٦١,٧٥٠	٢٨,٩٠٧	الحج والعمرة
٦٥,٦٣٠	٢٨,٨٣٠	مصروفات كفارات
٧٥,٣٨٠	٢٠,١٥٠	سقيا الماء
-	١٥,٦٥٠	مصروفات احسان - كفالة
١٥٣,٥٦٥	-	مصروفات المبرة
٤٣,٣٥٠	-	صيانة وإصلاح المساجد
٣٥,٩٧٢	-	المستودع الخيري
٣٠,٠٠٠	-	مصروفات دعم الجدلاني
٢٥,٣٠٠	-	دورة تحفيظ القران
١٩,٨٩٨	-	منافع وخدمات وتأمين
٤,٠٨٤	-	وحده التطوع
-	-	
<u>١,٣٩٦,٢٥٠</u>	<u>٢,٦٨٨,٦٩٧</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٩) مصاريف عمومية وإدارية
٩٢٠,٠٣١	٦٦١,٠٩٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٦٣,٢٧٥	٩١,٢٣٣	تأمينات اجتماعية
٣٦,٢٨٥	٨٢,٨٨٥	صيانة وترميم
٨٤,٧٢٨	٦١,٨٩٣	تعويضات نهاية الخدمة
٢٩,٦٨٨	٥٤,٨٤٩	مصرفوف تأمين طبي
٩٨,٧٨٥	٤٤,٠٣١	رسوم واشتراكات
٢,٩٩١	٣٤,٩٤٠	م. دورات تدريبية
٨٤,٠٠٠	٣٤,٥٠٠	مكافئات وحوافز
-	٢٧,٦٥٠	رسوم مهنية
٣٦,٦١٩	٢١,١٤٩	أدوات نظافة وضيافة
١٦,١٧١	١٩,٩٢٨	مستلزمات ومستهلكات
٥٦,٣٩٢	١٩,٤٩٥	كهرباء ومياه
٥٦,٢٧٨	١٨,٢١٥	إعلانات ودعاية
٣٣,٤٩٣	١١,٤٧٧	بريد وهاتف
٦,٩٠٥	٨,٩٨٥	نقل وتحميل
-	٦,٢٥٧	م. الطعام
١٤,٣٤٦	٥,٩٨٣	مصرفوفات بنكية وعمولات
٢,٠٠٠	٥,٨٣٢	تذاكر سفر
٣٤,٥٠٧	٤,٦٧٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٥,٤٨٣	٢,٨٥٦	محروقات
١,١٧٧	٨٩٧	تأمين سيارات
-	١٥٠	مصرفوفات غرامات
٤,٠٥٨	-	مصرفوفات العلاج
٣,٦١٠	-	قطع غيار
٣,٢٠٠	-	مصرفوفات تمويلية
١,٥٠٠	-	مصرفوفات تدريب
-	-	مصرفوفات متنوعة
<u>١,٥٩٥,٥٢٢</u>	<u>١,٢١٨,٩٧٠</u>	

(٢٠) إدارة المخاطر:

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

• **مخاطر الائتمان**

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

• **مخاطر السيولة**

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

• **مخاطر المعاملات**

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

(٢١) الأحداث اللاحقة:

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

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٣ م