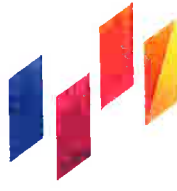


جمعية أجا النسائية الأهلية بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٦)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية أجا النسائية الأهلية بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٦)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٩-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية أجا النسائية الأهلية بحائل
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أجا النسائية الأهلية 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 وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري 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.

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد 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 أعدها 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 خلصنا 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 وفصيل محمد العنزى

محاسبون ومراجعون قانونيون

فصيل العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٦ محرم ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٤ يوليو ٢٠٢٣ م

جمعية أجا النسائية الأهلية بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٦)

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>
٤,٩٠٨,٠٨٤	٤,١٦٤,٦١٤	(٥)	النقد وما يعادله
١٤٠,٧٢٣	٢٧,٧٩٦	(٦)	مدينون وارصدة مدينة اخري
٦٦,٦٥٢	١٠,٨١٧	(٧)	المخزون
٥,١١٥,٤٥٩	٤,٢٠٣,٢٢٧		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٤٩٠,٦١١	١,٤٧٨,٨٧٣	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
-	٣,٣٩٢,٠٤١	(٩)	استثمارات عقارية
-	-	(١٠)	استثمارات في وثائق صندوق استثمار
٤,٤٩٠,٦١١	٤,٨٧٠,٩١٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩,٦٠٦,٠٧٠	٩,٠٧٤,١٤١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٨٠,٨٠٠	-		ذمم دائنة تجارية
١٤٣,٥٧٩	٢٠,٣٣٨	(١١)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
٤٢٤,٣٧٩	٢٠,٣٣٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
٤٢٤,٣٧٩	٢٠,٣٣٨		إجمالي الالتزامات
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢١٧,٥٥١	١٨٠,٥٢٣	(١٢)	التزام منافع الموظفين
٢١٧,٥٥١	١٨٠,٥٢٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٦٤١,٩٣٠	٢٠٠,٨٦١		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥,٩٤٠,٥٦٣	٦,٠٠١,٨٢٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٠٢٣,٥٧٧	٢,٨٧١,٤٦٠		صافي الأصول المقيدة
٨,٩٦٤,١٤٠	٨,٨٧٣,٢٨٠		إجمالي صافي الأصول
٩,٦٠٦,٠٧٠	٩,٠٧٤,١٤١		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية أجا النسائية الأهلية بحائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٧٦)

قائمة الأنشطة

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	١١,٤٠٠	-	١١,٤٠٠	١١,٠٠٠
التبرعات النقدية العامة	(١٣) ٢,٦٧٤	١٤٤,٥٠٢	١٤٧,١٧٦	٤٧٨,٦٤٠
تبرعات الزكاة	-	٩,٣١٠	٩,٣١٠	١٢٨,٩٠٢
اعانات ومنح حكومية	(١٤) -	٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	٥٣٨,٠٠٠
تبرعات عينية	(١٥) -	١٣١,٤٦٠	١٣١,٤٦٠	١,٠٠٧,٦٥٩
إيرادات أخرى	-	-	-	١٩٦,٨٤٧
إيراد ايجارات	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-
إيراد الأنشطة	(١٦) ١٩,٢٥٠	-	١٩,٢٥٠	٤,٧١٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٨٣,٣٢٤	٨٠٥,٢٧٢	٩٨٨,٥٩٦	٢,٣٦٥,٧٦٠
المصروفات والخسائر				
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٧) -	٩٥٧,٣٨٩	٩٥٧,٣٨٩	٢,٤٤٣,٢٣٠
مصروفات عمومية وإدارية	(١٨) ٥١٣,٦٨٥	-	٥١٣,٦٨٥	٦٨١,٢٤٣
خسائر بيع أصول	٤٢٣	-	٤٢٣	-
إجمالي المصروفات والخسائر	٥١٤,١٠٨	٩٥٧,٣٨٩	١,٤٧١,٤٩٧	٣,١٢٤,٤٧٣
صافي التغير في الأصول	(٣٣٠,٧٨٤)	(١٥٢,١١٧)	(٤٨٢,٩٠١)	(٧٥٨,٧١٣)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات	٣٩٢,٠٤١	-	٣٩٢,٠٤١	-
الأصول في بداية السنة	٥,٩٤٠,٥٦٣	٣,٠٢٣,٥٧٧	٨,٩٦٤,١٤٠	٩,٧٢٢,٨٥٣
صافي الأصول في نهاية السنة	٦,٠٠١,٨٢٠	٢,٨٧١,٤٦٠	٨,٨٧٣,٢٨٠	٨,٩٦٤,١٤٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية أجا النسائية الأهلية بحائل

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٦)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٧٥٨,٧١٣)	(٤٨٢,٩٠١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٢٣,٣٨١	٢٩,٩٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣١,٥٨٩	٢٢,٨٦٠	المكون من التزامات منافع موظفين
-	٤٢٣	خسائر رأسمالية
(٦٠٣,٧٤٣)	(٤٢٩,٧١٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٢٧,٢٧٣)	١١٢,٩٢٧	التغير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى
(٢٥,٣٣٧)	٥٥,٨٣٥	التغير في المخزون
٩٤,١٢٢	(١٢٣,٢٤١)	التغير في المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
٢٨٠,٨٠٠	(٢٨٠,٨٠٠)	التغير في الذمم الدائنة التجارية
(٨٤,١٥٨)	(٥٩,٨٨٨)	المسدد من التزامات منافع موظفين
(٤٦٥,٥٨٩)	(٧٢٤,٨٨٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٥,٥٦٤)	(١٨,٥٨٥)	المدفوع في ممتلكات ومعدات
٢,١١١	-	المحصل من بيع ممتلكات
(١٣,٤٥٣)	(١٨,٥٨٥)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٧٩,٠٤٢)	(٧٤٣,٤٧٠)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٥,٣٨٧,١٢٦	٤,٩٠٨,٠٨٤	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٤,٩٠٨,٠٨٤	٤,١٦٤,٦١٤	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
		<u>معاملات غير نقدية</u>
	٣٩٢,٠٤١	الاستثمارات العقارية
	(٣٩٢,٠٤١)	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية أجا النسائية الخيرية - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٧٦) بموجب القرار الوزاري بتاريخ ٨/٩/١٤٢١ هـ الموافق ٧ نوفمبر ٢٠٠٠ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة حائل ويتمثل نشاط أهدافها في :- ١- النهوض بمستوى المرأة في شتى المجالات الدينية والتربوية والاجتماعية والصحية ٢- رعاية الأمومة والطفولة وإقامة الدورات للمهمات وإشباع الطفل النفسية والعقلية والجسمية ٣- تقديم العون والمساعدات المالية والعينية للفئات المحتاجة ودفعها لتكون أسر منتجة مستقلة ذاتياً ٤- رعاية وتأهيل ذوي الاحتياجات الخاصة وتثقيف الأمهات للعناية بهذه الفئة ٥- استقطاب المواهب الشابة في كافة المجالات ودعمها وتشجيعها ٦- المشاركة في الأنشطة الاجتماعية وتنظيمها وتوجيهها فيما يخدم المجتمع ٧- إحياء تراث المنطقة وتطويره والمحافظة عليه ٨- نشر الوعي الصحي في المجتمع وتقديم كافة أنواع الرعاية الصحية ٩- تثقيف وتدريب المرأة وتنمية مهاراتها وقدراتها لتكون أمّاً مثالية وعضو منتج ومستقل مادياً

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول 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 إستخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

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

٢-٣ 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 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.

٤-٣ 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.

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 والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد 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

الأثاث والمفروشات

الأجهزة والمعدات

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن 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 ويُتَم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة 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 الإنتاجي 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 الإنتاجية 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 الإنتاجي 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.

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات 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 (الأصل 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 المخصوم 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 والالتزامات 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.

الإثباتات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء 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 المخصص 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

الإثباتات الاولى

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

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 او 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 لامبرر 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 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 الاقتصادية 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 تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
 - (1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
 - (1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (1/3/أ) 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 لأساس 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 استيفاءه من قبل الجمعية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) النقدية وما في حكمها
١٤٣,٦٠٨	١٨١,٧٠٤	الراجعي - إيرادات
٣٣,٤٧٧	٣٥,٢٣٢	الراجعي - زكاة
٢,٣٠٢,٦٠٩	٢,٣٧٣,٠٩٩	الراجعي - كفالة يتيم
٦٧٧,٣٦٣	٦١٦,٩٩٧	الراجعي - صدقات
٥٤,١٦٠	-	البنك السعودي الأمريكي - سامبا
١,٦٠١,٨٤٤	٨٠٨,٥٧٢	البنك العربي الوطني
-	٥٤,١٦٠	البنك الأهلي التجاري ح/ ١٧٥٥٦٠١
٩٥,٠٢٣	٩٤,٨٥٠	البنك الأهلي التجاري ح/ ١٠٠٠١٠٨
٤,٩٠٨,٠٨٤	٤,١٦٤,٦١٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٦) مدينون وارصدة مدينة اخري
٧١,٥٠٠	-	ايرادات وتبرعات مقيدة - مستحقة
٤٣,٠٠٠	-	ذمم مدينة - عملاء
٨,٣٦٠	١٩,٣٦٥	ذمم مدينة - ضريبة القيمة المضافة (مدخلات)
٧,٢١٣	٧,٢١٣	مدينون متنوعون
٧,١٥٠	٢,١٥٠	ذمم مدينة - موظفين "عاملين"
٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	ذمم عاملين
-	١٦٨	عهد مؤقتة
١٤٠,٧٢٣	٣٢,٣٩٦	
-	(٣,٥٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - ذمم العاملين
-	(١,١٠٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - ذمم العملاء
١٤٠,٧٢٣	٢٧,٧٩٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) المخزون
٣٩,٨٠٢	١٠,٨١٧	مخزون مستودع الجمعية
٢٦,٨٥٠	-	مخزون مستودع مركز التدريب
٦٦,٦٥٢	١٠,٨١٧	

جمعية أجا النسائية الأهلية بجائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	الأراضي	المباني	السيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات ومعدات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م المحول إلى الاستثمارات العقارية	١,٧٠٠,٠٠٠ (٤٠٠,٠٠٠)	٣,٥٨٧,٨٦٠ (٢,٦٠٠,٠٠٠)	٥١٦,٢٥٠ -	٣٢٤,٦٣١ -	٣٩٢,٣٥٣ -	٦,٥٢١,٠٩٤ (٣,٠٠٠,٠٠٠)
إضافات خلال السنة	-	-	-	١,٤٠٠	١٧,١٨٥	١٨,٥٨٥
استبعادات خلال السنة	-	-	(١٥٦,٦٥٠)	-	(١,٢٠٠)	(١٥٧,٨٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م <u>الاستهلاك</u>	١,٣٠٠,٠٠٠	٩٨٧,٨٦٠	٣٥٩,٦٠٠	٣٢٦,٠٣١	٤٠٨,٣٣٨	٣,٣٨١,٨٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الاستهلاك خلال السنة	-	٩١٣,١٤٦	٥١٦,٢٥٠	٧٨٤,٥٧٠	٣١٦,٥١٧	٢,٠٣٠,٤٨٣
استبعادات خلال السنة	-	١٥,٠٤٨	-	٤,٢٧٢	١٠,٥٨٠	٢٩,٩٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	-	(١٥٦,٦٥٠)	-	(٧٧٧)	(١٥٧,٤٢٧)
صافي القيمة الدفترية	-	٩٢٨,١٩٤	٣٥٩,٦٠٠	٢٨٨,٨٤٢	٣٢٦,٣٢٠	١,٩٠٢,٩٥٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٣٠٠,٠٠٠	٥٩,٦٦٦	-	٣٧,١٨٩	٨٢,٠١٨	١,٤٧٨,٨٧٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١,٧٠٠,٠٠٠	٢,٦٧٤,٧١٤	-	٤٠,٠٦١	٧٥,٨٣٦	٤,٤٩٠,٦١١

(٩) استثمارات عقارية

التكلفة المحولة من ممتلكات ومعدات	إضافات خلال العام	التغير في القيمة العادية	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأراضي	٤٠٠,٠٠٠	-	-
مباني	٢,٦٠٠,٠٠٠	(٤٦٧,٩٥٩)	٣٩٢,٠٤١
إجمالي	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٣٩٢,٠٤١

تم الاستعانة بمقيم معتمد لتقييم العقارات الاستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وهو - عبد العزيز بن محمد الجريوع للتقييم العقاري عضو هيئة الهيئة ١٢١٠٠٠٩٢٦ الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين كخبير معتمد وقد بلغت القيمة العادية للاستثمار وفقا للتقارير مبلغ ١,٢٦٠,٠٠٠ ريال للأراضي، ومبلغ ٢,١٣٢,٠٤١ ريال للمباني باستخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبه الوصول إلى القيمة الرأسمالية أو السوقية لعقار، من خلال تحديد تكلفة أصل مساو له وحساب الاهلاك المناسب عن طريق تحليل التكاليف والاهلاك في السوق. ونتج عن ذلك زيادة في القيمة العادية بمبلغ ٣٩٢,٠٤١ ريال تم اثباتها ضمن الربح والخسارة لعام ٢٠٢٢ م

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) استثمارات في وثائق صندوق استثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٢٦٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠
(١,٢٦٠,٠٠٠)	(١,٢٦٠,٠٠٠)
-	-

استثمارات الصندوق العقاري وسط لندن
الانخفاض في الاستثمارات

(١١) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠,٣٣٨	١١٩,٥٧٩
-	٢٤,٠٠٠
٢٠,٣٣٨	١٤٣,٥٧٩

مصاريف عمومية وإدارية مستحقة
التزامات قضايا محتملة

(١٢) التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢١٧,٥٥١	٢٧٠,١٢٠
٢٢,٨٦٠	٣١,٥٨٩
(٥٩,٨٨٨)	(٨٤,١٥٨)
١٨٠,٥٢٣	٢١٧,٥٥١

رصيد أول المدة
المكون خلال العام
المسدد خلال العام

* 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.

(١٣) إيرادات نقدية عامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد	غير المقيد
٨٥,٢٢٠	٧٠,٤٩٠	٧٠,٤٩٠	-
٣٤٥	١,٠٦٠	١,٠٦٠	-
-	٢٤,٢٣٣	٢٤,٢٣٣	-
٤٣,٩١١	٤٣,٤١٩	٤٣,٤١٩	-
-	٥,٣٠٠	٥,٣٠٠	-
١٤٣,٠٠٠	-	-	-
١٨١,١٣٢	-	-	-
٢٥,٠٣٢	٢,٦٧٤	-	٢,٦٧٤
٤٧٨,٦٤٠	١٤٧,١٧٦	١٤٤,٥٠٢	٢,٦٧٤

كفالة يتيم
كفارة يمين
تبرعات وهبات (مساعداً اسر)
دعم اسمنت حائل (دورات مركز التدريب)
تبرعات نقدية لشراء سلة غذائية
تبرعات دعم البنك الأهلي
تبرعات فعاليات ومبادرات
الترع العام

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) الإعانات الحكومية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٤٦٨,٠٠٠
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
-	٥٢٠,٠٠٠	٥٢٠,٠٠٠	٥٣٨,٠٠٠

إعانة الوزارة للبرامج والأنشطة

دعم تشغيل

(١٥) تبرعات عينية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٨٩,٣١٠	٨٩,٣١٠	-
-	١٦,٥٥٠	١٦,٥٥٠	٤٣,٤٠٨
-	٢٥,٣٠٠	٢٥,٣٠٠	-
-	٣٠٠	٣٠٠	٢,٠٠٠
-	-	-	٦٠٢,٧٠٠
-	-	-	٢٣٦,٥٥١
-	-	-	١٢٣,٠٠٠
-	١٣١,٤٦٠	١٣١,٤٦٠	١,٠٠٧,٦٥٩

تبرعات عينية كويونات

تبرعات عينية كسوة شتاء

تبرعات عينية كويونات كسوة شتاء

تبرعات عينية كويونات أثاث ومفروشات

تبرعات عينية دعم وحدات سكنية

تبرعات عينية (سلال غذائية)

تبرعات عينية (كويونات سلال غذائية)

(١٦) إيرادات الأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٩,٢٥٠	-	١٩,٢٥٠	٣,٢٧٣
-	-	-	١,٢٥٠
-	-	-	١٨٩
١٩,٢٥٠	-	١٩,٢٥٠	٤,٧١٢

رسوم دورات مركز التدريب الحرفي

إيرادات مبيعات مركز التدريب الحرفي

أرباح بيع أصول أجهزة ومعدات

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٤٥٤,٧٢٥	٤٥٤,٧٢٥	١,٦١٥,٦٧٢
-	٢,٠١٠	٢,٠١٠	٧٣٧,٨٥٤
-	-	-	٨٩,٧٠٤
-	١,٢٠٠	١,٢٠٠	-
-	٤٩٩,٤٥٤	٤٩٩,٤٥٤	-
-	٩٥٧,٣٨٩	٩٥٧,٣٨٩	٢,٤٤٣,٢٣٠

مساعداً

مصروفات الزكاة

برنامج مساعدات الطوارئ

مصروفات الحوكمة

مصروفات الأنشطة

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

(١٨) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٢٢,٥٢٢	٣١٨,٢٥٦	الرواتب وما في حكمها
٢٠,٦٧٥	٢١,٥٦٠	التأمينات الاجتماعية
١٨,٤٩٦	١٤,٤٠٩	التأمين الطبي
١,٥٢٢	١٠,٠٧٣	مصاريف كهرباء ومياه
-	١,٦٢٢	سفر وانتقالات
٢,٤١٠	١,٩٥٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٤,٠٩٢	٦,١٧٨	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٦٧	٤٨,٦٥٩	رسوم استشارات
٤,٢٦٢	١٨,٤٩٩	محروقات وصيانة سيارات
٨٩٤	-	مصروفات بنكية
٥,١٥٢	٤,٩٤٩	مصاريف ضيافة ونظافة
٣٤,٥٢٧	٢٥,٨٧٥	مصاريف رسوم واشتراكات
١٧,٠٨٥	٢١,٣٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١,١١٠	٣,٦٦٩	دعاية وإعلان
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	امن وحراسة
١,٠٥٠	١,٤٦٥	مصروفات تحميل وتنزيل ونقل
٢٩,٩٠٠	١٢٣,٣٨١	مصروف اهلاك الأصول الثابتة
٩,٢٢١	١,٨٦٩	إصلاح وصيانة
٤,٦٠٠	-	مصروفات مخصص ديون في مشكوك في تحصيلها
-	١٧,٠٠٠	مصاريف قضايا
-	٤,٥٢١	متنوعة ونثرية
٥١٣,٦٨٥	٦٨١,٢٤٣	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

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

مخاطر أسعار العملات

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

(٢٠) إعتدال القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٣ م.