

جمعية العمران الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢)
الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية العمران الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٥-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / رئيس وأعضاء جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية
جمعية أهلية غير هادفة للربح

الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 بمسئوليتنا الاخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على ألبه التقدير المالي في الجمعية.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٢٦٩,٢٣٠	٦,٧٠٤,١٦٦	(٣)	النقد وما في حكمه
١٠٢,٦٨١	٣٠,٩٠٦	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٤,٣٧١,٩١١	٦,٧٣٥,٠٧٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١,٥٩٧,٣١٧	٢,١٦٩,٩٧٨	(٥)	الإستثمارات المتاحة للبيع
٢٥,٠٠٠	٢١,٢٥٠	(٦)	الأصول الغير ملموسة
٤,١٦٦,٧٥١	٤,١٠٩,٤٤٧	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٥,٧٨٩,٠٦٨	٦,٣٠٠,٦٧٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,١٦٠,٩٧٩	١٣,٠٣٥,٧٤٨		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٠٤,٣٧١	١٠٣,٠٢٠	(٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٤,٣٧١	١٠٣,٠٢٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
١٤,٤٨٨	٢١,٩٣٨	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٤,٤٨٨	٢١,٩٣٨		إجمالي المطلوبات الغير المتداولة
١١٨,٨٥٩	١٢٤,٩٥٨		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢,٧٦١,١٤٦	٧,٧٣٦,٢٠٠		صافي الأصول الغير مقيدة
٦,١٨٣,٦٥٦	٤,٠٧٧,٢٧٣		صافي الأصول المقيدة
١,٠٩٧,٣١٨	١,٠٩٧,٣١٧		أرباح غير مقيدة
١٠,٠٤٢,١٢٠	١٢,٩١٠,٧٩٠		إجمالي صافي الأصول
١٠,١٦٠,٩٧٩	١٣,٠٣٥,٧٤٨		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب:
٢,٥٤٤,٦٥١	٤,٤٤٩,٦٧٧	١,٢١٨,٦٥٤	٣,٢٣١,٠٢٣	(١٠)	التبرعات النقدية
٨٨٧,٢٧٧	١,٥١٧,٧٠٦	-	١,٥١٧,٧٠٦	(١١)	إيرادات الأنشطة
٤٣,٣٣٣	٥٧٢,٦٦١	-	٥٧٢,٦٦١		أرباح الأسهم
١,١١٠,١٦٩	٢٢٧,٠٨٣	٢٢٧,٠٨٣	-		تبرعات الأوقاف
١٣٢,٠٠٠	١٠٦,٥٥٥	١٠٦,٥٥٥	-		التبرعات العينية
٢٠,٩٠٠	٤٠,٧٥٠	-	٤٠,٧٥٠		اشتراكات الاعضاء
٧١٣,٠٠٠	١٠,٧٢٧	١٠,٧٢٧	-		تبرعات الزكاة
٥٣٣,٠٠٠	-	-	-		الإعانات الحكومية
١٣٥,٤٠٨	-	-	-		إيرادات أخرى
١٧,٣٩٢	-	-	-		أرباح رأسمالية
٦,١٣٧,١٣٠	٦,٩٢٥,١٥٩	١,٥٦٣,٠١٩	٥,٣٦٢,١٤٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(١,٩٠٨,٢٩٦)	(٢,٣٠٩,٠٢٨)	(٢,٢٥٢,٠٢٨)	(٥٧,٠٠٠)	(١٢)	المساعدات النقدية
(٦٤٢,٠٦٠)	(١,٣٠٩,٣٢٠)	(١,٣٠٩,٣٢٠)	-	(١٣)	مصاريف البرامج والأنشطة
(٣٣٤,٧٢٨)	(٣١٧,٥٤٧)	-	(٣١٧,٥٤٧)	(١٤)	المصاريف العمومية والإدارية
(١٤٤,٥٣٠)	(١٠٦,٥٥٥)	(١٠٦,٥٥٥)	-		المساعدات العينية
(٧٠٠)	(١٠,١٢٠)	-	(١٠,١٢٠)		مصاريف توزيعات الأوقاف
(٧١١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)	-		مصروفات الزكاة
(٣,٥٤٠)	(١١٩)	-	(١١٩)		مصروفات جمع الأموال
(٣,٧٤٥,٣٥٤)	(٤,٠٥٤,١٩٠)	(٣,٦٦٩,٤٠٣)	(٣٨٤,٧٨٦)		إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٣٩١,٧٧٦	٢,٨٧٠,٩٧٠	(٢,١٠٦,٣٨٤)	٤,٩٧٧,٣٥٤		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٦,٥٥٣,٠٢٧	٨,٩٤٤,٨٠٣	٦,١٨٣,٦٥٧	٢,٧٦١,١٤٦		صافي الأصول في بداية السنة
-	(٢,٣٠٠)	-	(٢,٣٠٠)		تسويات صافي الأصول حسب الميزان
٨,٩٤٤,٨٠٣	١١,٨١٣,٤٧٣	٤,٠٧٧,٢٧٣	٧,٧٣٦,٢٠٠		صافي الأصول في نهاية السنة

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
٢,٣٩١,٧٧٦	٢,٨٧٠,٩٧٠	تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
		استهلاك الممتلكات والمعدات
١٦٨,٣٧٤	١٦٨,٥٣٣	استفاد الأصول الغير ملموسة
-	٣,٧٥٠	مكاسب رأسمالية
١٦,٨٠٧	-	تسوية على صافي الأصول
-	(٢,٣٠٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١٢,٧٢٠	٧,٤٥٠	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
٢,٥٨٩,٦٧٧	٣,٠٤٨,٤٠٣	
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
		مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
(٣٦,٦٥٠)	٧١,٧٧٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٤,١٧٢	(١,٣٥١)	المسدد من مكافأة مخصص نهاية الخدمة
(٣٠٩,٧٨٩)	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٢,٣٤٧,٤١٠	٣,١١٨,٨٢٧	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٩٠,٧٣٢)	(١١١,٢٢٩)	التغير في الاستثمارات المتاحة
-	(٥٧٢,٦٦١)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٩٠,٧٣٢)	(٦٨٣,٨٩٠)	
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٢٥٦,٦٧٨	٢,٤٣٤,٩٣٦	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٠١٢,٥٥٢	٤,٢٦٩,٢٣٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٤,٢٦٩,٢٣٠	٦,٧٠٤,١٦٦	

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية العمران الخيرية للخدمات الإجتماعية بالإحساء - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم ٤٢ والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٠١/١٠/٢٣ هـ ومقرها الرئيسي ونطاق خدماتها بمدينة الإحساء - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية :

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للمستفيدين وتقديم المساعدات المالية الطارئة في الحوادث كالحريق والسيول ... الخ من الجمعية
- تقديم المساعدات الممكنة للمرضى من أهالي المدينة وقرائها وإقامة البرامج الصحية والبيئية والاجتماعية والثقافة
- تقديم المساعدات بتحسين المنازل للمستفيدين و رعاية الأيتام وتقديم المساعدات والبرامج المناسبة لهم
- المساعدة في صيانة المرافق العامة بالمدينة وقرائها كالمساجد ومغتسل الموتى والمقابر، وكل ما يدخل في مجال الخدمات العامة

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

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل اي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك واي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التاليه :

البند	نسبة الاستهلاك السنوي
المباني الاسمنتية	٢٥٪
السيارات	٢٠٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪
الات ومعدات وأجهزة	١٠٪

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه اي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة او سعر السوق اهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل الجمعية مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .
يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقا لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي اصول الأوقاف كما يلي :

- 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 اصول 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 او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-:
 - ١ . الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة او صافي أصول الأوقاف .
 - ٢ . 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
- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية .
- ٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تلتقها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للاساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات او منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقا لمبدأ الاستحقاق .
المصروفات العمومية والإدارية
يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدتها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	(٣) النقد وما يعادله
١,٤٥٤,٠٤١	٣,١٤٢,٥٥٢	البنك الاهلي
١,٠٣٢,٧٥٤	١,٠٣٢,٩٥٤	مصرف سامبا
٧٦٦,٩٠٠	٨٦٩,٢٠٣	بنك الراجحي
٧٢٣,٢٨٤	١,٠٥٤,٥١٢	البنك العربي
٢٦٤,٣٠١	٥٥٩,٩٥٩	بنك الرياض
٢٧,٩٥١	٤٤,٩٨٥	بنك البلاد
٤,٢٦٩,٢٣٠	٦,٧٠٤,١٦٦	الإجمالي
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
-	١٢,٨٥٠	ضريبة القيمة المضافة
٨٨,٥٠٧	١٤,٠٥٦	قروض الاسر المنتجة
١٤,١٧٤	٤,٠٠٠	ايرادات مستحقة
١٠٢,٦٨١	٣٠,٩٠٦	الإجمالي
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	(٥) الاستثمارات المتاحة للبيع
١,٢٤٤,٠٠٠	١,٥٩٧,٣١٧	استثمار في بنك الاتماء لعدد (٦٦,٦٦٦) سهم
٣٥٣,٣١٧	٥٧٢,٦٦١	رصيد اول المدة
١,٥٩٧,٣١٧	٢,١٦٩,٩٧٨	حساب تقييم الاستثمار
		رصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإجمالي	رخص وبرامج	(٦) الأصول الغير ملموسة
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	التكلفة
	٣,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٣,٧٥٠	الاستهلاك
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٥,٠٠٠	٢١,٢٥٠	صافي القيمة الدفترية
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢)
 أيضا حاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) المتكاثات والمعدات

الإجمالي	الات ومعدات	الات والمقروضات	السيارات	مباني اسمنتية	الأراضي	التكلفة
٦,٢٢٣,٤١٠	٨٣,١٥٢	٤٤٠,٨٧٥	٤٠٣,٠٠٠	٢,٦٧١,٦٣٣	٢,٢٧٧,٧٥٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١١١,٢٢٩	٥٢,٤٧٣	٥٨,٧٥٦	-	-	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	المستبعد خلال السنة
٦,٧٣٤,٦٣٩	٨٧٢,٦٢٥	٤٩٩,٦٣١	٤٠٣,٠٠٠	٢,٦٧١,٦٣٣	٢,٢٧٧,٧٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٤٥٦,٦٥٩	٧٢١,١٧٣	٣٥٣,٥٥٤	٤٠٢,٩٩٧	٩٧٩,٤٣٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٦٨,٥٣٣	٤٣,٨٧٤	١٧,٧٩٤	-	١٠٦,٨٦٥	-	استهلاك خلال السنة*
-	-	-	-	-	-	المستبعد خلال السنة
٢,٦٢٥,١٩٢	٧٦٥,٠٤٧	٣٧٠,٨٤٨	٤٠٢,٩٩٧	١,٠٨٦,٣٠٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,١٠٩,٤٤٧	١١٧,٥٧١	٤٧٨,٧٧٤	٣	١,٥٨٥,٣٣٣	٢,٢٧٧,٧٥٠	صافي القيمة الدفترية
٤,١٦٦,٧٥١	١٠٨,٩٧٩	٨٧,٨٢١	٣	١,٦٩٢,١٩٨	٢,٢٧٧,٧٥٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠٣,٠٢٠	١٠٣,٠٢٠	قروض الأسر المنتجة
٨٦	-	ضريبة القيمة المضافة
١,٢٦٥	-	إيرادات مقدمة
١٠٤,٣٧١	١٠٣,٠٢٠	الإجمالي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١١,٥٥٧	١٤,٤٨٨	الرصيد بداية السنة
١٢,٧٢٠	٧,٤٥٠	المكون خلال السنة
(٣٠٩,٧٨٩)	-	المسدد خلال السنة
١٤,٤٨٨	٢١,٩٣٨	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 اکتواری.

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	(١٠) التبرعات النقدية
٢,٥٤٤,٦٥١	-	-	-	التبرعات النقدية
-	٥٩١,١٣١	٥٩١,١٣١	-	مساعدات كفالات
-	٣٧٣,١٧٥	٣٧٣,١٧٥	-	مساعدات السلة الغذائية
-	٨١,٦٠٠	٨١,٦٠٠	-	مساعدات طلبية المدارس
-	٥٤,٨٩٠	٥٤,٨٩٠	-	مساعدات كسوة العيد
-	٤١,٣٤٣	٤١,٣٤٣	-	مساعدات صيانة وترميم
-	٣٤,٤٥٠	٣٤,٤٥٠	-	مساعدات الزواج
-	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	-	معونة الشتاء
-	١٧,٩١٥	١٧,٩١٥	-	مساعدات إكرام الموتى
-	٣,١٥٠	٣,١٥٠	-	مساعدات طارئة
٢,٥٤٤,٦٥١	١,٢١٨,٦٥٤	١,٢١٨,٦٥٤	-	الإجمالي

(١١) إيرادات الأنشطة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	
١٨,٦٠٠	١,٢٣٨,٥٤٣	-	١,٢٣٨,٥٤٣	إيرادات مركز الضيافة
٧١٥,٦٠٠	٢٧٤,٤٢٠	-	٢٧٤,٤٢٠	إيرادات الروضة
٢٤,٢١١	٤,٧٤٣	-	٤,٧٤٣	إيرادات الإيجارات
١٢٨,٨٦٦	-	-	-	إيرادات النادي الصيفي
٨٨٧,٢٧٧	١,٥١٧,٧٠٦	-	١,٥١٧,٧٠٦	الإجمالي

(١٢) المساعدات النقدية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	
٢٦٢,٠٣٢	٥٧٠,٤٢١	٥٧٠,٤٢١	-	مساعدات طارئة
٣٥٦,٦٥٧	٤٥٥,٨٨١	٤٥٥,٨٨١	-	مساعدات كفالات
٣٦٦,٣٥٧	٤٢٣,٨٧٩	٤٢٣,٨٧٩	-	مساعدات السلة الغذائية
-	٢٤٧,٨٦١	٢٤٧,٨٦١	-	مساعدات صيانة وترميم
١٧٠,٤٥٠	١٦٧,٠٠٠	١٦٧,٠٠٠	-	مساعدات إيجار
١٥٩,٩٠٠	١٢٨,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠	-	مساعدات الزواج
٩٠,٠٠٠	٩٦,٣٤٠	٩٦,٣٤٠	-	مساعدات كسوة العيد
٥٨,٤٠٠	٨٢,٦٨٠	٨٢,٦٨٠	-	مساعدات صيفية
١٣,١٠٩	٧٣,٧٧٠	٧٣,٧٧٠	-	مساعدات طلبة المدارس
٥٥	٤,٠٧٩	٤,٠٧٩	-	معوونة الشتاء
٥٥,٥٤١	٢,١١٩	٢,١١٩	-	مساعدات إكرام الموتى
١٩٢,٩٣٠	-	-	-	مساعدات تحسين مساكن
١٨١,٩٧١	-	-	-	المساعدات النقدية
٤٠٠	-	-	-	مساعدات أسر محتاجة
١,٩٠٨,٢٩٧	٢,٢٥٢,٠٢٨	٢,٢٥٢,٠٢٨	-	الإجمالي

جمعية العمران الخيرية للخدمات الإجتماعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف البرامج والأنشطة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة		
١٠٠,٥٤٧	٧٩٤,٥٥٥	٧٩٤,٥٥٥	-	(١٣/١)	مصروفات مركز الضيافة
٤٦٤,٩٩٠	٣٧٨,٦٨٢	٣٧٨,٦٨٢	-	(١٣/٢)	مصروفات الروضة
٧١,١٢٨	١٠٧,٩٥٦	١٠٧,٩٥٦	-	(١٣/٣)	مصروفات محملة ع الأنشطة
-	٢٠,٢٢٥	٢٠,٢٢٥	-	-	مصروفات المكتبة
٥,٣٩٥	٤,٩٧٤	٤,٩٧٤	-	-	مصروفات الحوكمة
-	٢,٩٢٨	٢,٩٢٨	-	-	مصروفات الاجارات
٦٤٢,٠٦٠	١,٣٠٩,٣٢٠	١,٣٠٩,٣٢٠	-	-	الإجمالي

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	(١٣/١)	مصروفات مركز الضيافة
٣٩,٣٥٠	٤٣٧,٣٣٢	٤٣٧,٣٣٢	-	-	رواتب واجور
١١,٥٠٠	١٧٧,٥٧٦	١٧٧,٥٧٦	-	-	مكافأة وحوافز
٢٦,٠٢٥	٨٨,٨٣٥	٨٨,٨٣٥	-	-	المنافع والخدمات والتامين
٢١,٦٩٠	٦٧,٥٥٤	٦٧,٥٥٤	-	-	الصيانة والاصلاح
١,٧٥٩	٢٢,٨٤٦	٢٢,٨٤٦	-	-	تأمينات اجتماعية
٢٢٢	٤١١	٤١١	-	-	المستهلكات
١٠٠,٥٤٧	٧٩٤,٥٥٥	٧٩٤,٥٥٥	-	-	

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	(١٣/٢)	مصروفات الروضة
١٣٢,٨٧٥	٩٧,٦٣٧	٩٧,٦٣٧	-	-	رواتب واجور
٣٥,٣٦٨	٦,٤٨٩	٦,٤٨٩	-	-	تأمينات اجتماعية
١١٨,٥١٠	٤٩,٠٢١	٤٩,٠٢١	-	-	مكافأة وحوافز
١٠,٧٢١	١٠٠,٥٢١	١٠٠,٥٢١	-	-	الصيانة والاصلاح
٨٥,٤٣٤	٨٣,١٨٣	٨٣,١٨٣	-	-	المستهلكات
٨٢,٠٨٢	٤١,٨٣١	٤١,٨٣١	-	-	المنافع والخدمات والتامين
٤٦٤,٩٩٠	٣٧٨,٦٨٢	٣٧٨,٦٨٢	-	-	

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	(١٣/٣) مصروفات محملة ع الأنشطة
٢٩,٣٤٠	٤٣,٦٣٠	٤٣,٦٣٠	-	مكافأة وحوافز
٣٦,٩٠٢	٣٦,٠٥٨	٣٦,٠٥٨	-	المستهلكات
-	٢٢,٥٣٣	٢٢,٥٣٣	-	رواتب واجور
٤,٨٨٦	٥,٧٣٥	٥,٧٣٥	-	المنافع والخدمات والتأمين
٧١,١٢٨	١٠٧,٩٥٦	١٠٧,٩٥٦	-	

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	(١٤) المصروفات العمومية والادارية
١٠٦,٧٩٥	١٦٥,٩٤٤	الرواتب والأجور الاساسية
٤٥,٨١٦	٥١,٧٧٠	مصاريف الإستهلاك والاستنفاد
٢٨,٩٥٣	٤١,٢٦٢	تأمينات اجتماعية
٥,٥٢٢	٨,١٢٥	مصاريف بنكية وعمولات
٥,٧٠٠	٧,٤٥٠	تعويضات نهاية الخدمة
٤,٣٠٤	٧,٧٩١	الهاتف والفاكس والإنترنت والبريد
٤,٧٢١	٧,٨٥٢	الكهرباء المياه ومصاريف الصرف الصحي
٢٣,٣٢٥	٦,٠٤١	مصاريف التراخيص وحكومية
٤,٦٧٣	٥,٨٧٩	مستهلكات أخرى
٤٩,٦٣٢	٥,٤٢٩	الصيانة والإصلاح
-	٥,١٣١	مستلزمات مكتبية
٢,٦٣١	٢,٣١٥	مصاريف الضيافة والنظافة
-	١,٣٥٠	اجور تحميل وتنزيل
٣٢,١٩١	١,١٩٠	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١٨	غاز
٦,٠٦٩	-	مصاريف تأمين
٨,٤٥٠	-	مكافآت وحوافز
٥,٩٤٦	-	أخرى
٣٣٤,٧٢٨	٣١٧,٥٤٧	الإجمالي

(١٥) 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 بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، 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 رغبة 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

(١٦) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٩ مايو ٢٠٢٣ م

(١٧) عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.