

جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢)
المملكة العربية السعودية - الاحساء - المنطقة الشرقية

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات

جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢)
المملكة العربية السعودية - الاحساء - المنطقة الشرقية
فهرس القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٢.١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢.٦	إيضاحات حول القوائم المالية



٩٢٠٠١٢٧٧٦

info@at-cpa.com.sa

https://at-cpa.com.sa/

١٠١٠٤٤٢٤٥١

تلفون
بريد الكتروني
إنترنت
سجل تجاري

حي المرملات - مبنى ٤٤٧٨ - الدور الثالث . مكتب ٢٤
طريق الملك عبدالله بن عبدالعزيز الفرعي
ص.ب. ٣٧٨٠
الرياض ١١٤٨١
المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المقررين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية

المملكة العربية السعودية - الاحساء - المنطقة الشرقية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية - (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقوائم الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما فيها اهم السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل:

تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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. 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تاريخ ٠٣ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٣ مايو ٢٠٢٣ م.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة 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.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهري في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهري الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإقصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

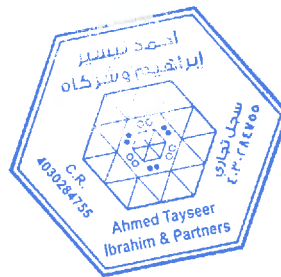
تقييم العرض العام والشكل والمحتوي للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تنفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أيمن أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٥٣٤



١٨ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق ٢٦ مايو ٢٠٢٤ م

كما في		إيضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
موجودات			
موجودات متداولة			
٦,٧٠٤,١٦٦	٣,٩٨٩,٢٤٤	٣	نقد
٣٠,٩٠٦	١٩,٦٧١	٤	مدفوعات مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
٦,٧٣٥,٠٧٢	٤,٠٠٨,٩١٥		إجمالي موجودات متداولة
موجودات غير متداولة			
٢,١٦٩,٩٧٨	٢,٥٧٦,٦٤١	٥	استثمارات متاحة للبيع
٤,١٠٩,٤٤٧	٥,٢٥٨,٩٨٦	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
-	٥٥٢,٠٠٠	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٢١,٢٥٠	٢٤,١٧٠	٨	موجودات غير ملموسة، صافي
٦,٣٠٠,٦٧٥	٨,٤١١,٧٩٧		إجمالي موجودات غير متداولة
١٣,٠٣٥,٧٤٧	١٢,٤٢٠,٧١٢		إجمالي موجودات
مطلوبات وصافي أصول			
مطلوبات متداولة			
١٠٣,٠٢٠	١٠٣,٠٢٠	٩	أرصدة دائنة أخرى
١٠٣,٠٢٠	١٠٣,٠٢٠		إجمالي مطلوبات متداولة
مطلوبات غير متداولة			
٢١,٩٣٨	٢٠,١٣٠	١٠	مخصص مكافأة نهاية خدمة
٢١,٩٣٨	٢٠,١٣٠		إجمالي مطلوبات غير متداولة
صافي أصول			
٧,٧٣٦,١٩٩	٨,٨٩٦,٣٨٠		صافي أصول غير مقيدة
٤,٠٧٧,٢٧٣	٢,٠١٧,٩١٤		صافي أصول مقيدة
-	(١٢٠,٧١٢)		صافي أصول اوقاف
١,٠٩٧,٣١٧	١,٥٠٣,٩٨٠		أرباح غير محققة
١٢,٩١٠,٧٨٩	١٢,٢٩٧,٥٦٢		إجمالي صافي أصول
١٣,٠٣٥,٧٤٧	١٢,٤٢٠,٧١٢		إجمالي مطلوبات وصافي أصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٤٢)
المملكة العربية السعودية - الاحساء - المنطقة الشرقية
قائمة الأنشطة
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة اوقاف	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
إيرادات ومكاسب:					
١١ إيرادات النشاط	٢,٣٢٨,٧٠٨	-	-	٢,٣٢٨,٧٠٨	٥٧٢,٦٦١
التبرعات النقدية	١,١١٣,٩١١	١,١٨٤,٨٧٢	-	٢,٢٩٨,٧٨٣	٤,٤٤٩,٦٧٧
تبرعات زكاة	-	٦٣١,١٠٠	-	٦٣١,١٠٠	١٠,٧٢٧
تبرعات اوقاف	-	-	٢٩٦,٣٥٠	٢٩٦,٣٥٠	٢٢٧,٠٨٣
إيرادات أنشطة	١٠٣,٤٠٦	-	-	١٠٣,٤٠٦	١,٥١٧,٧٠٦
اشتراكات أعضاء	٦٠,٧٥٠	-	-	٦٠,٧٥٠	٤٠,٧٥٠
تبرعات عينية	-	-	-	-	١٠٦,٥٥٥
إجمالي إيرادات ومكاسب	٣,٦٠٦,٧٧٥	١,٨١٥,٩٧٢	٢٩٦,٣٥٠	٥,٧١٩,٠٩٧	٦,٩٢٥,١٥٩
مصروفات و(خسائر):					
١٢ مصاريف برامج وأنشطة	(٢٨,٠٠٠)	(٢,٠٣٥,٧١٦)	-	(٢,٠٦٣,٧١٦)	(١,١٩٦,٣٨١)
مصروف زكاة	-	(٦٢١,٠٠٠)	-	(٦٢١,٠٠٠)	-
١٣ مصروفات النشاط	(١,٥٩٢,٤٣٦)	-	-	(١,٥٩٢,٤٣٦)	-
١٢ مساعدات منصة احسان	-	(١,٢١٠,٦٦٥)	-	(١,٢١٠,٦٦٥)	-
١٣ مصاريف عمومية وإدارة	(٤٤١,٢١٠)	-	-	(٤٤١,٢١٠)	(٣١٧,٥٤٧)
مصاريف توزيعات اوقاف	-	-	(٤١٧,٠٦٢)	(٤١٧,٠٦٢)	(١٠,١٢٠)
مصروف الاستهلاك	(١٩٤,٤٧٠)	-	-	(١٩٤,٤٧٠)	-
مصروفات تشغيلية محملة على النشاط	(١٧٨,٦٣٠)	-	-	(١٧٨,٦٣٠)	(١٠٧,٩٦٥)
مصروفات الحوكمة	(٩,٩١٢)	-	-	(٩,٩١٢)	(٤,٩٧٤)
مصروف إطفاء موجودات غير ملموسة	(٣,٧٥٠)	-	-	(٣,٧٥٠)	-
مصروفات جمع أموال	(٤٣٦)	-	-	(٤٣٦)	(١١٩)
مساعدات نقدية	-	-	-	-	(٢,٣٠٩,٠٢٨)
مساعدات عينية	-	-	-	-	(١٠٦,٥٥٥)
مصروفات زكاة	-	-	-	-	(١,٥٠٠)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢,٤٤٨,٨٣٤)	(٣,٨٦٧,٣٨١)	(٤١٧,٠٦٢)	(٦,٧٣٣,٢٧٧)	(٤,٠٥٤,١٨٩)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,١٥٧,٩٤١	(٢,٠٥١,٤٠٩)	(١٢٠,٧١٢)	(١,٠١٤,١٨٠)	٢,٨٧٠,٩٧٠
تسويات	٢,٢٤٠	(٧,٩٥٠)	-	-	(٢,٣٠٠)
صافي الأصول في بداية السنة	٧,٧٣٦,١٩٩	٤,٠٧٧,٢٧٣	-	١١,٨١٣,٤٧٢	٨,٩٤٤,٨٠٣
صافي الأصول في نهاية السنة	٨,٨٩٦,٣٨٠	٢,٠١٧,٩١٤	(١٢٠,٧١٢)	١٠,٧٩٩,٢٩٢	١١,٨١٣,٤٧٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢)
 المملكة العربية السعودية - الاحساء - المنطقة الشرقية
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٨٧٠,٩٧٠	(١,٠١٤,١٨٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لبنود غير نقدية
١٦٨,٥٣٣	١٩٤,٤٧٠	إستهلاك الممتلكات والمعدات
(٢,٣٠١)	(٥,٧١٠)	تسويات على صافي الأصول
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧,٤٥٠	١٣,٤٩٢	مخصص نهاية الخدمة
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧١,٧٧٥	١١,٢٣٥	مدفوعات مقدماً و أرصدة مدينة أخرى
(١,٣٥١)	-	أرصدة دائنة أخرى
-	(١٥,٣٠٠)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٣,١١٨,٨٢٦	(٨١٢,٢٤٣)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١١,٢٢٩)	(١,٣٤٤,٠٠٩)	شراء ممتلكات ومعدات
-	(٥٥٢,٠٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(٦,٦٧٠)	شراء موجودات غير ملموسة
(٥٧٢,٦٦١)	-	التغير في الاستثمارات المتاحة للبيع
(٦٨٣,٨٩٠)	(١,٩٠٢,٦٧٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,٤٣٤,٩٣٦	(٢,٧١٤,٩٢٢)	صافي التغير في النقد خلال السنة
٤,٢٦٩,٢٣٠	٦,٧٠٤,١٦٦	رصيد النقد في بداية السنة
٦,٧٠٤,١٦٦	٣,٩٨٩,٢٤٤	رصيد النقد في نهاية السنة

٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- التكوين والنشاط :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية بالاحساء - جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٢) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٠١/١٠/٢٣ هـ ومقرها الرئيسي ونطاق خدماتها بمدينة الاحساء بالمنطقة الشرقية.

٢.١ أهداف الجمعية

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

٣.١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية للقوائم المالية من ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة الميلادية المذكورة من كل سنة.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية . مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الموجودات والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الموجودات والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال سنة القوائم المالية .

٤-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها ، وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة ، تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة ، تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الموجودات ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسمها ، حيث يتم إثبات الموجودات الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الموجودات الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة . وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

بيان	العمر الإنتاجي للأصل
مباني	٢٥
سيارات	٥
اثاث ومفروشات	١٠
عدد وأدوات	٧

٦-٢ الموجودات غير الملموسة

يتم إثبات الموجودات غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

. يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال خمس سنوات .

حيث يتم إثبات الموجودات غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الموجودات غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الدخل ضمن الدخل من الأعمال الرئيسية ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

بيان	عدد السنوات
برامج محاسبية	٧

٢- أهم السياسات المحاسبية (تمه):

٧-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا.

٨-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال السنة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

٨-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

٢- أهم السياسات المحاسبية (تمه):

٩-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وكذلك أصول 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 أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة وهي 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 الأتي:
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو 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
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٠-٢ الإيرادات والمكاسب

- تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره 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.

١٠-٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١١-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحوّل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الموجودات والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٢-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٢)
 المملكة العربية السعودية - الاحساء - المنطقة الشرقية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٧٠٤,١٦٦	٣,٩٨٩,٢٤٤	نقد بالبنوك
٦,٧٠٤,١٦٦	٣,٩٨٩,٢٤٤	

٤- مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٨٥٠	١٤,١٢١	ضريبة القيمة المضافة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	إيرادات مستحقة
-	١,٥٥٠	ارصدة مدينة أخرى
١٤,٠٥٦	-	قروض الاسر المنتجة
٣٠,٩٠٦	١٩,٦٧١	

٥- استثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٥٩٧,٣١٧	٢,١٦٩,٩٧٨	استثمارات في مصرف الإنماء ٦٦,٦٦٦ سهم
٥٧٢,٦٦١	٤٠٦,٦٦٣	رصيد اول السنة
٢,١٦٩,٩٧٨	٢,٥٧٦,٦٤١	أرباح تقييم إستثمارات

جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٤٢)

المملكة العربية السعودية - الاحساء - المنطقة الشرقية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات ومعدات، صافي

إجمالي	عدد وأدوات	اثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي
٦,٧٣٤,٦٣٩	٨٨٢,٦٢٥	٤٩٩,٦٣١	٤٠٣,٠٠٠	٢,٦٧١,٦٣٣	٢,٢٧٧,٧٥٠
١,٣٤٤,٠٠٩	٦١,٩٣٣	٣٢,٠٧٦	١٢٥,٦٠٠	-	١,١٢٤,٤٠٠
٨,٠٧٨,٦٤٨	٩٤٤,٥٥٨	٥٣١,٧٠٧	٥٢٨,٦٠٠	٢,٦٧١,٦٣٣	٣,٤٠٢,١٥٠
تكلفة:					
٢,٦٢٥,١٩٢	٧٦٥,٠٤٧	٣٧,٨٤٨	٤٠٢,٩٩٧	١,٠٨٦,٣٠٠	-
١٩٤,٤٧٠	٤١,٣٦٩	٢٢,٥٢٠	٢٣,٧١٦	١٠٦,٨٦٥	-
٢,٨١٩,٦٦٢	٨٠٦,٤١٦	٣٩٣,٣٦٨	٤٢٦,٧١٣	١,١٩٣,١٦٥	-
إستهلاك المتراكم:					
٤,١٠٩,٤٤٧	١١٧,٥٧٨	١٢٨,٧٨٣	٣	١,٥٨٥,٣٣٣	٢,٢٧٧,٧٥٠
٥,٢٥٨,٩٨٦	١٣٨,١٤٢	١٣٨,٣٦٩	١٠١,٨٨٧	١,٤٧٨,٤٦٨	٣,٤٠٢,١٥٠
صافي القيمة الدفترية:					
٥,٢٥٨,٩٨٦	١٣٨,١٤٢	١٣٨,٣٦٩	١٠١,٨٨٧	١,٤٧٨,٤٦٨	٣,٤٠٢,١٥٠

جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٤٢)
 المملكة العربية السعودية - الاحساء - المنطقة الشرقية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٥٥٢,٠٠٠	إضافات
-	٥٥٢,٠٠٠	

٨- موجودات غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢٥,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير
٢٥,٠٠٠	٦,٦٧٠	إضافات
٢٥,٠٠٠	٣١,٦٧٠	
-	٣,٧٥٠	مجمع الإطفاء في ١ يناير
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	إطفاء السنة
٣,٧٥٠	٧,٥٠٠	
٢١,٢٥٠	٢٤,١٧٠	

٩- أرضة دائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٠٣,٠٢٠	١٠٣,٠٢٠	قروض الاسر المنتجة
١٠٣,٠٢٠	١٠٣,٠٢٠	

جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٤٢)
 المملكة العربية السعودية - الاحساء - المنطقة الشرقية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤,٤٨٨	٢١,٩٣٨	الرصيد في اول السنة
٧,٤٥٠	١٣,٤٩٢	المكون خلال السنة
-	(١٥,٣٠٠)	المسدد خلال السنة
٢١,٩٣٨	٢٠,١٣٠	

١١- إيرادات النشاط

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١,٣٨٨,٧٩٦	إيرادات مركز الضيافة
-	٩٣٩,٩١٢	إيرادات مركز الروضة
-	٢,٣٢٨,٧٠٨	

١٢- مساعدات منسبة إحسان

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٠	٧٥٦,٨٩٨	مشروع السلال الغذائية للمحتاجين
٠	٣٦٤,٦٠٨	مشروع سداد إيجار منازل الاسر المحتاجة
٠	٨٩,١٥٩	مشروع توفير المكيفات للمحتاجين
٠	١,٢١٠,٦٦٥	

جمعية العمران الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢)
 المملكة العربية السعودية - الاحساء- المنطقة الشرقية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

١٣- مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٦٥,٩٤٤	٢٣٩,٥٤٢	الرواتب والأجور
٥١,٧٧٠	٥٧,٤٧١	تأمينات إجتماعية
٤١,٢٦٢	٢٥,٩٣٠	مصاريف بنكية وعمولات
٥,٨٧٩	٢١,٣٢٢	الصيانة والإصلاح
٧,٨٥٢	١٩,٥٩٤	رسوم حكومية
٧,٤٥٠	١٦,٣٧١	الهاتف والفاكس والبريد والانترنت
٨,١٢٥	١٣,٤٩٢	مصروف نهاية الخدمة
-	٨,٦١٦	تأمين طبي وعلاج
١,٣٥٠	٧,٤٧١	دعاية وإعلان
٥,٤٢٩	٧,٣٩٦	مستلزمات مكتبية
٧,٧٩١	٦,٨٨٠	الكهرباء والمياه
-	٦,٤٠٣	مكافآت وحوافز
٦,٠٤١	٣,٤٣١	مستهلكات اخري
١٨	٢,٨٠٠	مصاريف تأمين
-	٢,٧٠١	اخرى
٥,١٣١	١,٥٩٠	ضيافة ونظافة
٢,٣١٥	٢٠٠	أجور وتحميل وتنزيل
١,١٩٠	-	غاز
٣١٧,٥٤٧	٤٤١,٢١٠	

١٤- تم اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في ٢٦ مايو ٢٠٢٤ م.