

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)
الاحساء - منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الانشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٨-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / رئيس وأعضاء جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية العيون 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، 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 بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسؤوليات 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 آليه التقدير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

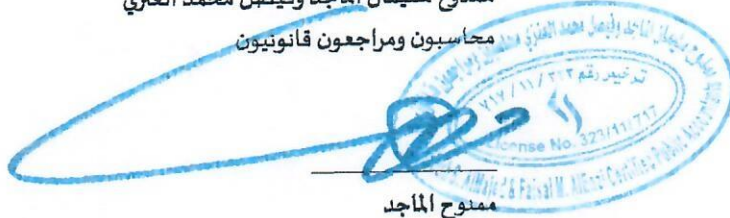
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا و التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعيّة
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العازي

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

٢١ يونيو ٢٠٢٣م

٣ ذو الحجة ١٤٤٤هـ

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
(٤)	٢,٥٧٧,٥٢٤	٣,٣١٧,٥٤٧	النقدية وما في حكمها
(٥)	٥,٠٠٠	-	مدينون وذمم مدينة أخرى
(٦)	٦١,٤٢٨	٥٧,٧١٣	المخزون
	<u>٢,٦٤٣,٩٥٢</u>	<u>٣,٣٧٥,٢٦٠</u>	إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
(٧)	٢٥٢,٨٥٤	٣٠٤,٨٢٦	مشروعات تحت التنفيذ
(٨)	٢٢,٨٢٥	٧,٣٩٦	أصول غير ملموسة
(٩)	١٧,٨٢٠,٩٢٤	١٨,١٨٩,٧٢٧	الممتلكات والمعدات
	<u>١٨,٠٩٦,٦٠٣</u>	<u>١٨,٥٠١,٩٤٩</u>	أجمالي الأصول غير المتداولة
	<u>٢٠,٧٤٠,٥٥٥</u>	<u>٢١,٨٧٧,٢٠٩</u>	إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
(١٠)	٢١٩,٧٠٢	٣٨٤,٢٧٤	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
	<u>٢١٩,٧٠٢</u>	<u>٣٨٤,٢٧٤</u>	إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
(١١)	٢٢٢,٠٠٥	١٨٦,٥٣٤	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
	<u>٢٢٢,٠٠٥</u>	<u>١٨٦,٥٣٤</u>	إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
	<u>٤٤١,٧٠٧</u>	<u>٥٧٠,٨٠٨</u>	إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
	(١,٧٩٥,٩٣٨)	(١,٢٠٢,٥٨٩)	صافي الأصول الغير مقيدة
	٢٠,٩٢٦,٤٦٩	٢١,٤٩٥,٩٣١	صافي الأصول المقيدة
	١,١٦٨,٣١٧	١,٠١٣,٠٥٩	صافي الأصول اوقاف
	<u>٢٠,٢٩٨,٨٤٨</u>	<u>٢١,٣٠٦,٤٠١</u>	إجمالي صافي الأصول
	<u>٢٠,٧٤٠,٥٥٥</u>	<u>٢١,٨٧٧,٢٠٩</u>	إجمالي صافي الأصول والالتزامات

رئيس مجلس
إدارة الجمعية

مدير تنفيذي

مستشار
فادي يوسف الجاسم



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية العمون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	غير المقيد	المقيد	الأوقاف	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
التبرعات النقدية	(١٢)	٤٨٣,٩٢٤	١,٠٥٣,٠٣٠	-	١,٥٣٦,٩٥٤	١,٨٧٦,٦٨٦
إيراد أنشطة		٢٥١,٩٨٩	-	-	٢٥١,٩٨٩	١٢٩,٩٨٣
تبرعات عينية	(١٣)	-	٥٨٤,٥٢٩	-	٥٨٤,٥٢٩	٧٢٠,٩٣٠
تبرعات خدمات تطوعية - متنوعة		-	٩٥,٤٦٢	-	٩٥,٤٦٢	-
تبرعات الركة		-	٦٣٦,٠٤٢	-	٦٣٦,٠٤٢	٩٣٤,٥٦٧
الاستثمارات		٢٥,٨٠٠	-	-	٢٥,٨٠٠	٣٠,٦٧٠
تبرع أخرى الجمعية التعاونية شركة الاسمنت		٩٤,٢٧٣	-	-	٩٤,٢٧٣	-
اعانات حكومية		-	-	-	-	٦١١,٥٤١
تبرعات الأوقاف		-	-	١٥٥,٢٥٨	١٥٥,٢٥٨	١٢٨,٨٣٧
إيرادات أخرى		٩٣,٧٨٠	-	-	٩٣,٧٨٠	١٠٦,٢٩١
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٩٤٩,٧٦٦	٢,٣٦٩,٦٣٠	١٥٥,٢٥٨	٣,٤٧٤,٠٨٦	٤,٥٣٩,٥٠٦
المصروفات والخسائر						
مصرفوات المساعدات والأنشطة	(١٤)	٣٥٣,٠٠٠	٢,٩٣٨,٥٢٥	-	٣,٢٩١,٥٢٥	٣,٥٥١,٢٢٨
مصرفوات محملة على النشاط	(١٥)	٢٠٠,٥١١	-	-	٢٠٠,٥١١	-
المصاريف العمومية والإدارية	(١٦)	٩٨٩,٦٠٤	-	-	٩٨٩,٦٠٤	٨٧٦,٥٠٤
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٥٤٢,١١٥	٢,٩٣٨,٥٢٥	-	٤,٤٨١,٦٤٠	٤,٤٢٨,٧٣٢
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٥٩٣,٣٤٩)	(٥٦٩,٤٦١)	١٥٥,٢٥٨	(١,٠٠٧,٥٥٣)	١١٠,٧٧٤
صافي الأصول في بداية السنة		(١,٢٠٢,٥٨٩)	٢١,٤٩٥,٩٣١	١,٠١٣,٥٩٠	٢١,٣٠٦,٤٠١	١٢,٢٣٣,٦٢٧
تسويات على صافي الأصول		-	-	-	-	٨,٩٣٢,٠٠٠
صافي الأصول في نهاية السنة		(١,٧٩٥,٩٣٨)	٢,٩٣٦,٤٦٩	١,١٦٨,٣١٧	٢,٠٩٨,٨٤٨	٢١,٣٠٦,٤٠١

بشرف هادي
فادي صبيح كاسم

رئيس تنفيذي

ص

رئيسي جمعيت

رئيس جمعيت



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

قائمة التدفقات النقدية

کما فی ۳۱ دسمبر ۲۰۲۲ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ ديسمپر ٣١	٢٠٢٢ ديسمپر ٣١
١١٠,٧٧٤	(١,٠٠٧,٥٥٣)
٤١٣,٧٨٣	٤٠٠,٠٠٠
٣,١٧٨	٢,٥٥٢
٢٤,٣٥٤	٣٩,١٢٤
٥٥٢,٠٨٩	(٥٦٥,٨٧٨)
(٩,٩٢٢)	(٣,٧١٥)
-	(٥,٠٠٠)
٢٩٠,٠٠١	(١٦٤,٥٧٢)
(٥,٨٧٦)	(٣,٦٥٣)
٨٢٦,٢٩٢	(٧٤٢,٨١٨)
(٣٤,٦١٨)	(٣٣,٣٩٣)
-	(١٩,٥٥٠)
-	١,٥٧٠
-	٢,١٩٦
-	٥١,٩٧٢
(٣٢,٧٩٣)	-
(٦٧,٤١١)	٢,٧٩٥
٧٥٨,٨٨١	(٧٤٠,٠٢٣)
٢,٥٥٨,٦٦٦	٣,٣١٧,٥٤٧
٣,٣١٧,٥٤٧	٢,٥٧٧,٥٢٤

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة

استهلاك الممتلكات والمعدات

استهلاك اصول غير ملموسة

مخصص نهاية الخدمة المكون

التغير في صافي الأصول بعد التسويات

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في المخزون

التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

المسدد من مكافأة نهاية الخدمة

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات

(مدفوع) لشراء اصول غير ملموسة

متحصلات بيع اصول غير ملموسة

متحصلات بيع ممتلكات و معدات

الاستيلاء من مشايير تحت التفريز

ان افلاتوش مولات توت التتني

ان شاء الله تعالى

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

التغير (بالنقص) / الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة

صيد النقد وما يعادله أول السنة

صيد النقد وما يعادله آخر السنة

सुख से
नै, से

19/11/2019

اسرف لای
فادی عریف لای سم
ملا



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية بمدينة العيون - جمعية خيرية تعمل بموجب ترخيص رقم (٨٣) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٠٦/٠٦/١٤ هـ الموافق ٢٠٢٣/٠٢/١٩ م و مركزها الرئيسي مدينة الاحساء - المنطقة الشرقية.

تتمثل اهداف الجمعية في التالي .:

- تقديم العون المساعدات النقدية و عينية للمحتاجين بفئاتهم المختلفة .
- الاسهام بفاعلية مع الهيئات الاهلية والحكومية في تنفيذ المشاريع والانشط الخيرية
- المساعدة برعاية المرافق العامة كمغاسل الموتى والمقابر غيرها
- القيام او المشاركة في المشاريع الموسمية
- تقديم المساعدات للطلبة والطالبات لتشجيعهم على مواصلة الدراسة و التحصيل العلمي
- تحسين المساكن للأسر المسجلة في جمعية
- الاهتمام بالايتام واسر السجناء وتقديم الرعاية اللازمة لهم

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وألات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وظهره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأ ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك

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

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أهمها اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

البند

٥%

المباني الاسمنتية

١٠%

الأثاث

١٥%

الألات و معدات و اجهزة

٢٠%

السيارات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات 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 العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكيدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم إلغاء اثبات 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.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الأولي

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

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المخزون (بالصافي)

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

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

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤١,٢٣٩	١,٠٦٨,٣٠٦	البنك الاهلي التجاري
٢٢١,٥٢٤	٧٣٩,٨٩٩	بنك الانماء
١,٥٠٢,٠٣٦	٥١٤,٥٤٣	مصرف الراجحي
٣٣٤,٩٠٩	٢٢٠,٣١١	بنك البلاد
١٨٩,٦٥٠	٣٤,٤٦٦	بنك الرياض
١,٠٢٨,١٨٩	-	بنك سامبا
٣,٣١٧,٥٤٧	٢,٥٧٧,٥٢٤	الاجمالي

(٥) مدينون وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٥,٠٠٠	ضمان بنكي كشك طريق مهد الذهب وطريق العقير
-	٥,٠٠٠	الاجمالي

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٧,٧١٣	٦١,٤٢٨
٥٧,٧١٣	٦١,٤٢٨

بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري عينية
الاجمالي

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الحركة خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥٢,٨٦٧	-	٥٢٨٦٧
-	(٥١,٩٧٢)	٥١٩٧٢
١٩٩,٩٨٧	-	١٩٩٩٨٧
٢٥٢,٨٥٤	(٥١,٩٧٢)	٣٠٤٨٢٦

مشروع التجاري ساحة الجمعية
مشاريع تحت التنفيذ مصنع منتجات التمور
مشروع التجاري حي سلطانة - وقف

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٩٠,٠٠٠	٢١٩,٧٠٢
٩٤,٢٧٤	-
٣٨٤,٢٧٤	٢١٩,٧٠٢

(١٠) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة واخرى

قروض اسر منتجة -بنك التنمية الاجتماعية

عهدة الجمعية التعاونية متعددة الأغراض اسمنت السعودية

الاجمالي

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦٨,٠٥٦	١٨٦,٥٣٤
٢٤,٣٥٤	٣٩,١٢٤
(٥,٨٧٦)	(٣,٦٥٣)
١٨٦,٥٣٤	٢٢٢,٠٠٥

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م *

* 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.

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٦٤٥,٦١٥	٤٨٣,٩٢٤	-	٤٨٣,٩٢٤	تبرع عام
٤٠٠,٦٠٣	٤٣١,١٥٧	٤٣١,١٥٧ ✓	-	تبرع كفالات ايتام
٤٠٦,٦٦٨	٢٣٠,٨٨٦	٢٣٠,٨٨٦	-	تبرعات برامج موسمية سلة رمضان
-	١٠٢,٢٤٣	١٠٢,٢٤٣	-	تبرعات السلة الغذائية
٧٩,١٥٠	٨٢,٠٠٥	٨٢,٠٠٥ ✓	-	تبرعات مغتسل الموتى عام
١٥,٩٣٣	٧٠,٩٧٦	٧٠,٩٧٦	-	تبرعات مساعدات متنوعة
٦٣,٧٣٧	٤٢,٨٧٩	٤٢,٨٧٩ ✓	-	تبرعات العناية بالمساجد
٣٥,٢٣٠	٣٦,٨٧٩	٣٦,٨٧٩ ✓	-	تبرعات مشروع سقيا ماء
-	٢٠,١٠٠	٢٠,١٠٠ ✓	-	تبرعات حملة التبرع بالدم
١٧,٧٥٠	١٦,٤٠٥	١٦,٤٠٥	-	تبرعات كفارات يمين
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	تبرع كفالة اسر محتاجة
٢٠٠,٠٠٠	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	-	تبرعات تحسين مساكن
-	-	-	-	عوائد شراكات محافظ اقراضية
١,٨٧٦,٦٨٦	١,٥٣٦,٩٥٤	١,٥٣٦,٠٣٠	٤٨٣,٩٢٤	الاجمالي

(١٣) تبرعات عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
-	٣١٨,٩١٢	٣١٨,٩١٢	-	تبرعات عينية - زكاة فطر
-	١٢٦,٤٧٠	١٢٦,٤٧٠	-	تبرعات عينية - اسر محتاجة
-	١٠٦,٩٩٧	١٠٦,٩٩٧	-	تبرعات السلة الرمضانية عينية
-	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	-	تبرع موقع رافد الاكتروني
-	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	-	تبرعات عينية جهات خيرية
-	١,٦٠٠	١,٦٠٠	-	زكاة - عينية
-	٥٨٤,٥٢٩	٥٨٤,٥٢٩	-	الاجمالي

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصروفات المساعدات والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٧٢٦,٢٠٠	٦٣٧,٣٠٠	٦٣٧,٣٠٠ ✓	-	مساعداات الزكاة
١٦٤,٤٩٠	٤٤٧,٠٥١	٤٤٧,٠٥١ ✓	-	مصروف المنح الحكومية
٣٩٦,٤٠٠	٣٨٢,٣٥٠	٣٨٢,٣٥٠ ✓	-	مساعداات كفالات ايتام
-	٣٢٣,٥١٨	٣٢٣,٥١٨ ✓	-	مساعداات عينية زكاة الفطر
٣٠٦,٦١٧	٢٣١,٨٠٣	٢٣١,٨٠٣ ✓	-	مساعداات متنوعة
٢٨٤,٦٣١	٢٣٠,٨٨٦	٢٣٠,٨٨٦ ✓	-	مساعداات موسمية سلة رمضان
١٤٩,٢١٥	٢٠٥,٤٦١	-	٢٠٥,٤٦١ ✓	صارياف برامج وانشطة غير مقيدة - نقدية روضة
١٧٠,١٠٣	١٢٩,١٨٦	١٢٩,١٨٦ ✓	-	مصروفات عينية - اسر محتاجة
-	١٠٦,٩٩٧	١٠٦,٩٩٧ ✓	-	مساعداات عينية السلة الرمضانية
-	٩٥,٤٦٢	٩٥,٤٦٢ ✓	-	مصروف خدمات تطوعية
١٢٨,٤٢٧	٨٩,٠٠٠	٨٩,٠٠٠ ✓	-	مساعداات السلة الغذائية
١٠٥,٧١٣	٧١,٨٣٥	٧١,٨٣٥ ✓	-	مصروفات مغتسل الموتى
١٤٢,١٩٥	٥٦,١١٣	٥٦,١١٣ ✓	-	مساعداات تحسين مساكن
٨٩,٥٢٠	٥٤,٩٦٦	-	٥٤,٩٦٦ ✓	مصروفات مركز التدريب
٤٢,١٧٤	٥١,٧٥٤	-	٥١,٧٥٤ ✓	مصروفات الخدمة المجتمعية
٢٣,٨٠٩	٣٨,١٨٨	٣٨,١٨٨ ✓	-	مصروفات سقيا ماء
٥٨,٩٠٩	٣٢,٦٩٥	٣٢,٦٩٥ ✓	-	مساعداات العناية بالمساجد
٢٤,٩٢٦	٢٩,٨١٩	٢٩,٨١٩ ✓	-	مصروفات قسم وحدة التطوع النسائي
-	١٦,٩٢٢	-	١٦,٩٢٢ ✓	راتب موظف تنمية الموارد
-	١٢,٠٠٥	-	١٢,٠٠٥ ✓	مصروفات قاعة الجمعية
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠ ✓	-	مساعداات كفالة اسرة محتاجة
-	١٠,٨١٥	-	١٠,٨١٥ ✓	مصروفات سيارات النقل والثلاجة
١٨,٤٩٠	٩,٣١٦	٩,٣١٦ ✓	-	مساعداات كفارات يمين
١٠,٦٠٦	٦,٩٠٥	٦,٩٠٥ ✓	-	مصروفات حملة التبرع بالدم
-	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠ ✓	-	مساعداات عينية جهات خيرية
٦٨٨,٩٠٧	١,٦٠٠	١,٦٠٠ ✓	-	مصروفات عينية - زكاة
-	٨٠٨	-	٨٠٨ ✓	منتجات تسويقية واعلام
-	٢٦٩	-	٢٦٩ ✓	مصروفات برنامج رواد- قروض منتجة
٢,١٦٧	-	-	-	مساعداات دعم الوزارة
٥,٧٢٩	-	-	-	مصاريف الانشطة المتنوعة
٣,٥٥١,٢٢٨	٣,٢٩١,٥٢٥	٢,٩٣٨,٥٢٥	٣٥٣,٠٠٠	الاجمالي

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
-	١٨٥,٣٧٢	-	١٨٥,٣٧٢
-	٩,٦٥١	-	٩,٦٥١
-	٣,٣٦٩	-	٣,٣٦٩
-	١,٥١٧	-	١,٥١٧
-	٦.٣	-	٦.٣
-	٢٠٠,٥١١	-	٢٠٠,٥١١

(١٦) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤١٣,٧٨٤	٤٠٠,٠٠٠	مصاريف الاستهلاك والاستنفاد
٢٢٧,٣٣٥	١٧٥,٥٠٧	الرواتب والاجور الاساسية
١١,٧٣٢	٧٦,٩٢١	المنافع والخدمات والتأمين
٢٢,٣٥٧	٥٥,٧٣٧	مصاريف عمومية وإدارية أخرى
-	٥٤,٥٦٩	التأمين الطبي
-	٤٩,٥٨٣	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٤٩,٩٥٤	٤٢,٨٧٥	تأمينات اجتماعية
٢٤,٣٥٤	٣٩,١٢٤	تعويضات نهاية الخدمة
١٩,٠٨٣	٣٤,٧٠٨	الصيانة والإصلاح
١١,٧٧٥	١٢,٧١٧	مصاريف حكومية - رسوم
١٨,٩٩٣	١١,٧٦٦	المستهلكات
-	١١,٧٠٠	بدل المواصلات
-	٩,٩٠٠	بدل اعاشة للموظفين
١٠,٣٢٥	٦,٤٩١	العمل الإضافي
-	٤,٣٥٤	تذاكر السفر
٣,١٧٨	٢,٥٥٢	اطفاء الاصول الغير ملموسة
-	٨٠٠	بدل الانتداب
-	٣٠٠	مصاريف حكومية - تأشيرات
١,١٣٤	-	مصاريف بنكية وعمولات
٢٥,١٩٩	-	بدلات
٢١,٨٢٠	-	دعاية و اعلان
٥,٦١١	-	محروقات و مصاريف السيارات
٩,٤٨٤	-	ضيافة و نظافة
١,٣٨٦	-	قرطاسية و مطبوعات
٨٧٧,٥٠٤	٩٨٩,٦٠٤	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) 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 احتياجات 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.

(١٨) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١١ ابريل ٢٠٢٣ م