

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣)
الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣)
القوائم المالية مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
-	• تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	• قائمة المركز المالي
٢	• قائمة الأنشطة
٣	• قائمة التدفقات النقدية
٤ - ١٥	• إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة أعضاء مجلس الإدارة في جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
العيون - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح، والمعيار 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 مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. نحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع حسابات آخر والذي ابدأ رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في تاريخ ٢١ يونيو ٢٠٢٣م الموافق ٠٣ ذو الحجة ١٤٤٤هـ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن 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 الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياته، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.





تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة أعضاء مجلس الإدارة جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية (يتبع)
العيون - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (يتبع)

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

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهرية ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية ذات علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لجمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية ("الجمعية").

مكتب عبد الله بن عبد الرحمن المرشد
محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الله بن عبد الرحمن المرشد
ترخيص رقم: ٧٨٧



الخبر، في ٤ سبتمبر ٢٠٢٤م
الموافق: ٠١ ربيع الأول ١٤٤٦هـ

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣)
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الموجودات المتداولة
٢,٥٧٧,٥٢٤	٢,٥٧٩,٦٣٩	٤	نقد وما في حكمه
٢٨٥,٢٩٨	٢٥٢,٣٥٩	٥	أرصدة مدينة أخرى
٦٦,٤٢٨	٢٤,٧١٣	٦	المخزون
٢,٩٢٤,٢٥٠	٢,٨٥٦,٧١١		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٧,٨٢٠,٩٢٤	١٧,٤٧١,٤١٠	٧	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢٢,٨٢٥	١٨,٥٠٠	٨	أصول غير ملموسة - بالصافي
٢٥٢,٨٥٤	٢٥٢,٨٥٤	٩	مشروعات تحت التنفيذ
١٨,٠٩٦,٦٠٣	١٧,٧٤٢,٧٦٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢١,٠٢٠,٨٥٣	٢٠,٥٩٩,٤٧٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
-	٧,٤٧٥	١٠	أرصدة دائنة أخرى
-	٥٠٠,٠٠٠	١١	الجزء متداول من قرض طويل الأجل
-	٥٠٧,٤٧٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٠٠,٠٠٠	-	١١	الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل
٢٢٢,٠٠٥	٢٦٣,٠١٨	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٧٢٢,٠٠٥	٢٦٣,٠١٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٧٢٢,٠٠٥	٧٧٠,٤٩٣		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(١,٧٩٥,٩٣٨)	(٢,٨٥٥,٨٦٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٠,٩٢٦,٤٦٩	٢٢,٤٥٥,١٥٩		صافي الأصول المقيدة
١,١٦٨,٣١٧	١,٢٢٩,٦٩٢		صافي أصول الأوقاف
٢٠,٢٩٨,٨٤٨	١٩,٨٢٨,٩٨٢		إجمالي صافي الأصول
٢١,٠٢٠,٨٥٣	٢٠,٥٩٩,٤٧٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني للتدبير القطاع غير الربحي برقم (٨٣)
قائمة الأنشطة
للمسئمة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكسب					
تبرعات نقدية	٥٣٣,٤١٠	١,٢١٤,٨٢٦	-	١,٥٣٦,٩٥٤	٣٤٣,٧٧٠
إيرادات البراسج والأنشطة	٢٤٠,٣٣٦	-	-	٢٤٣,٧٧٠	٦٣٦,٠٤١
تبرعات الزكاة	-	٣٧٩,٤٠٩	-	٦٣٣,٨٥٢	٥٨٤,٥٢٩
تبرعات عينية	١٠٣,٤٨٤	٥٣٠,٣٦٨	-	١٥,٦٢٠	٢٥,٨٠٠
انتشراكات الأعضاء	١٥,٦٢٠	-	-	٢٢,٠٥٩٧	٩٥,٤٦٢
تبرعات خدمات تطوعية	-	٢٢,٠٥٩٧	-	-	-
إيرادات المئتمن الحكومية	-	٤٤٦,٠٠٠	-	٩٤,٧٧٣	١٥٥,٢٥٨
تبرع الجمعية التعاونية شركة الاسمنت	-	-	-	-	-
تبرعات الأوقاف	-	-	٦١,٣٧٥	٦١,٣٧٥	٢,٤٩٩
تبرع تخفيض الإئتم	٨,٣٢٥	-	-	٨,٣٢٥	-
أرباح بيع أصول ثابتة	٨٠,٨٢٩	-	-	٢,٩٣٤,٥٨٩	٣,٤٧٤,٠٨٦
إجمالي الإيرادات والمكسب	٩٨٧,٠١٤	٢,٨٩١,٢٠٠	٦١,٣٧٥		
المصروفات والخصائل					
مصروفات البراسج والأنشطة	(٢٤٤,٤١٢)	(١,٠٤٣,٧٨٦)	-	(١,٥٤٣,٩١٢)	(١,٣٧,٣٠٠)
مصروفات الزكاة	-	(٤٢٤,٤٠١)	-	(٤٢٤,٤٠١)	(٥٦٧,٨٠١)
مصروفات عينية	(١٣٥,٤٠١)	(٥١٧,٦٧٤)	-	(٣٢٠,٥٩٧)	(٩٥,٤٦٣)
مصروفات خدمات تطوعية	(٣٢٠,٥٩٧)	-	-	(٣٧٦,٦٤٩)	(٤٤٧,٠٤٩)
مصروفات المنح الحكومية	-	(٣٣١,٢٢٨)	-	(٣٣١,٢٢٨)	(٢٠٠,٥١١)
مصروفات حملة على النشاط	(١٠١,٠٣٠٧)	-	-	(١,٠١٠,٣٠٧)	(٩٨٩,٦٠٤)
مصروفات صومعية وإدارية	(٢,٠٤١,٩٤٥)	-	-	(٤,٤٠٤,٤٥٥)	(٤,٤٠٤,٤٥٥)
إجمالي المصروفات والخصائل	١٥	١٦	-		
صافي الأصول					
التنثير في صافي الأصول خلال السنة	(١,٠٥٩,٩٣١)	٥٢٨,٦٩٠	٦١,٣٧٥	(٤٦٩,٨٦٦)	(١,٠٠٧,٥٥٤)
صافي الأصول في بداية السنة	(١,٧٩٥,٩٣٨)	٢٠,٩٢٦,٤٦٩	١,١٦٨,٣١٧	٢٠,٢٩٨,٨٤٨	٢١,٣٠٦,٤٠١
صافي الأصول في نهاية السنة	(٢,٨٥٥,٨٦٩)	٢١,٤٥٥,١٥٩	١,٢٢٩,٦٩٢	١٩,٨٧٨,٩٨٢	٢٠,٢٩٨,٨٤٧

تعد الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٠٠٧,٥٥٤)	(٤٦٩,٨٦٦)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
			<u>تسويات لم مطابقة صافي الأصول من التشغيل مع النقد من التشغيل:</u>
٣٩,١٢٤	٤٩,٩٧٥	١٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٠٠,٠٠٠	٣٣٩,٥٩٩	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٥٥٢	٤,٣٢٥	٨	إطفاء أصول غير ملموسة
-	(٨٠,٨٢٩)	٧	أرباح بيع أصول ثابتة
(٥٦٥,٨٧٨)	(١٥٦,٧٩٦)		
			تغيرات في:
(٣,٧١٥)	٣٦,٧١٥	٦	المخزون
(٩٤,٢٧٤)	٧,٤٧٥	١٠	أرصدة دائنة أخرى
(٧٥,٢٩٨)	٣٢,٩٣٩	٥	أرصدة مدينة أخرى
(٣,٦٥٣)	(٨,٩٦٢)		المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧٤٢,٨١٨)	(٨٨,٦٢٩)		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٣,٣٩٣)	(٩,٢٥٦)	٧	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٩,٥٥٠)	-	٨	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
٢,١٩٦	١٠٠,٠٠٠	٧	متحصلات بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٧٠	-	٨	متحصلات بيع أصول غير ملموسة
٥١,٩٧٢	-	٩	متحصلات من استبعاد مشروعات تحت التنفيذ
٢,٧٩٥	٩٠,٧٤٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٧٤٠,٠٢٣)	٢,٢١٥		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٣,٣١٧,٥٤٧	٢,٥٧٧,٥٢٤		النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٥٧٧,٥٢٤	٢,٥٧٩,٦٣٩		النقد وما في حكمه في نهاية السنة

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١ - عام

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية - جمعية خيرية تعمل بموجب شهادة تسجيل رقم (٨٣) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤ جمادى الآخرة ١٤٠٦ هـ الموافق ٢٣ فبراير ١٩٨٦ م ومركزها الرئيسي مدينة الأحساء - المنطقة الشرقية.

١/١ . أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :
- ١- تقديم العون والمساعدات النقدية والعينية للمحتاجين بقاتهم المختلفة.
- ٢- الاسهام بفعالية مع الهيئات الأهلية والحكومية في تنفيذ المشاريع والأنشطة الخيرية.
- ٣- المساعدة برعاية المرافق العامة كمغاسل الموتى والمقابر وغيرها.
- ٤- القيام والمشاركة في المشاريع الموسمية.
- ٥- تقديم المساعدات للطلبة والطالبات لتشجيعهم على مواصلة الدراسة و التحصيل العلمي.
- ٦- تحسين المساكن للأسر المسجلة في جمعية.
- ٧- الاهتمام بالأيام واسر السجناء وتقديم الرعاية اللازمة لهم.

١/٢ . السنة المالية

تعتبر هذه القوائم المالية للجمعية عن السنة من ١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والقوائم المالية المرفقة تمثل قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للجمعية.

٢ . الالتزام بمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين "الهيئة" ويشار إليهم مجتمعين بـ "معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة " المعتمد بالمملكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وقد التزمت المنشأة التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أن السياسات المالية المحاسبية الهامة التي تطبقها المنشأة في إعداد قوائمها المالية "للمنشأة" يتم تطبيقها بشكل ثابت وذلك إلا في حالات نادرة والتي تتغير فيها الظروف وطبيعة بعض الافتراضات ونوايا الإدارة ويتم الإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بتلك القوائم.

ومن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية ما يلي:

٣/١ . أسس الإعداد والقياس

تم إعداد القوائم المالية ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للمنشأة وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة وتشمل المفاهيم المحاسبية والتي أعدت على أساسها القوائم وفقاً لذلك أساس الاستحقاق، وإفترض الإستمرارية، ومبدأ التكلفة التاريخية.

٣/٢ . عملة القياس وترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

أ . عملة القياس والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمنشأة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

ب . ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة نتائج المركز المالي والمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية للمنشأة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الأساسية للمنشأة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة بخلاف الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل.

أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، كما تدرج الفروق الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الأنشطة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣. استخدام التقديرات وافتراضات واحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والايادات والمصروفات بالإضافة الي الإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي، وكذلك المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير المالي. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات والاحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مناسبة في هذه الظروف.

وتقوم المنشأة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى، للوصول لأفضل تقدير وبيانات متاحة في تاريخ القوائم المالية، ويتم مناقشة التقديرات ذوي الدرجة العالية من عدم التأكد او لها مخاطر هامة والتي قد ينتج عنها اجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال السنة المالية القادمة والافتراضات الجوهرية في ظل الاحداث الحالية وتلك المتوقعة على أفضل تقدير

وقد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات حيث تتباين قدرة الإدارة على الوصول لتلك التقديرات كلما زادت الافتراضات وتباعدت مدة التنبؤ بها ومن امثلة تلك التي نتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التقديرات التالية:

- المخصصات والالتزامات المحتملة.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية.

- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والاحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

المخصصات والالتزامات المحتملة

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المنشأة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على ذلك تسوية الالتزام وينتج عنه تدفق خارج من المنشأة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها وبشكل موثوق.

- وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

- عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تتزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي السنة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأنشطة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم دراسة قيم الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي عن انخفاض في تلك القيم. ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي عندما يتبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل. ويتم احتساب الانخفاض المتعلق بأصل مالي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي تم خصمها باستخدام معدل الفائدة الأصلي الفعال. ويتم اختبار الانخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم دراسة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تغير في الظروف المحيطة أو مؤشر عن زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وعند وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. وتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته عند الاستخدام أو العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أكبر. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول.

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٤ . نقد وما في حكمه

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقد وما في حكمه على أنه أرصدة النقدية في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل مرتفعة السيولة والتي تتطوي على مخاطر منخفضة أو تكاد تتعدم لتحويلها الي نقد وغالبا يكون تاريخ فترة استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت، والتي تكون متاحة للجمعية دون أية قيود.

٣/٥ . أرصدة مدينة أخرى

تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد إستبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٣/٦ . ممتلكات وآلات ومعدات

يتم اثبات الممتلكات والآلات والمعدات التي تستخدم في العمليات التشغيلية أو الإدارية والتسويقية لمدة تزيد عن عام ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه وغالبا ما تكون ذات أهمية يتم إثبات عناصر الممتلكات والآلات والمعدات وفقاً لنموذج التكلفة بالتكلفة محسوماً منها مجمع الاستهلاك والخسائر في الهبوط في القيمة التراكمية) ويثبت الهبوط في قيمتها بالربح والخسارة إذا كانت هنالك مؤشرات لهذا الانخفاض وكانت القيمة الاستردادية أقل من صافي القيمة الدفترية. تتضمن تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات كافة التكاليف المباشرة الضرورية لاقتناء الأصل وجعله معد في مكانه وحالته الراهنه للإستخدام.

كما تشمل الممتلكات والآلات والمعدات المنشأة داخلياً الخامات ورواتب ومنافع العمالة المباشرة والتكلفة الأخرى الإضافية التي تستلزمها عملية تجهيزها لتصل إلى الحالة والغرض الذي تم إنشاؤها من أجله، وتشمل تكلفة تلك الممتلكات والآلات والمعدات أي تكلفة مترتبة على إزالتها وفكها وإعادةتها إلى حالتها الأصلية مستقبلاً ويؤخذ في الحسبان القيمة الزمنية للنقود إذا زادت مدة إلزامات ومخصصات إعادة التهيئة وإنهاء التشغيل عن عام عندما يتم إستبعاد أي أصل من الممتلكات والآلات والمعدات يتم تحميل الربح أو الخسارة بالفرق بين مقابل البيع والقيمة الدفترية للأصل على قائمة الأنشطة.

يتم الإعراف بأي نفقات لاحقة يتم انفاقها كالتجديدات والتحسينات ذات القيم الهامة والتي ينطبق عليها شروط الإعراف الممتلكات والآلات والمعدات من حيث انها قد تؤدي إلى منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليها مضمّن التكلفة لتلك الأصول وفيما عدا ذلك فإنها تعد من قبيل المصروفات الدورية كالصيانة والإصلاحات والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل يعترف بها بقائمة الأنشطة.

يتم إستهلاك عناصر الممتلكات والآلات والمعدات من تاريخ جاهزيتها للاستخدام وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر، فيما عدا التحسينات بممتلكات مؤجرة أو المباني على أراضي مستأجرة فتستهلك على العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو المتبقي من عقد الإيجار أيهما أقصر .

تستخدم الجمعية سياسة القسط الثابت لاستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة كالاتي:

نسبة الأهلاك	فئة الممتلكات والآلات والمعدات
٥%	المباني
٢٠%	السيارات
١٠%	الأثاث والمعدات المكتبية
١٥%	عدد وأدوات

٣/٧ . الأصول الغير ملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المشتراة والتي يمكن الصرف فيها بشكل منفصل عن باقي الأصول وتحت سيطرة المنشأة بالتكلفة عند الإعراف المبديني بينما يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها ضمن عملية إستحواذ تقتضي تجميع الأعمال بالقيمة العادلة في تاريخ الإستحواذ وبعد الإعراف الأولي، تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقص الإطفاء المتراكم والانخفاض في القيمة ان وجد، ويتم تقدير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة فإن كان لها عمر إنتاجي يمكن تحديده فتطفاً على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي لتلك الأصول ويتم تخفيض قيمتها عندما يكون مؤشر عن إنخفاض التدفقات النقدية منها المترابطة بقيمتها القابلة للاسترداد. فترة إطفاء الأصول غير الملموسة والتي تراجع بشكل دوري كما يلي:

النسبة	فئة الأصول غير الملموسة
١٠%	رخص برامج وأنشطة

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٨ . المشروعات تحت التنفيذ

- يتم إثبات الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة الفعلية، وتشمل التكلفة الفعلية كافة النفقات المتعلقة واللازمة لتجهيز وشراء الأصل حتى يصل إلى الحالة التي يصبح عندها جاهزا للتشغيل في المكان والغرض الذي أقتنى من أجله وتشمل تلك النفقات كافة ما تكبدته المنشأة ومنها الأتعاب المهنية والتي تعد ضرورية حتى تاريخ استلام وتجهيز الأصل للتشغيل، وكذلك تشمل الدفعات التي تم تحويلها لموردي تلك الأصول لشحنها بناء على طلب المنشأة بمعرفتها وكافة النفقات عن معدات تم طلبها ولم يتم استلامها بعد من قبل المنشأة ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى بند الممتلكات والمعدات عند استلام الأصل فعليا وفقط عندما يكون الأصل متاحاً لتشغيله في المكان والغرض الذي أنشأ من أجله.

- تحدد درجة مدى جاهزية تلك المشروعات للتشغيل بناء على التقارير الفنية التي توضح اكتمال الأصل وأجزاء تشغيله وبناء عليه يتم اثباته أصل ثابت إذا توافرت الأدلة الكافية الفنية على إمكان تشغيل الأصل والحصول على منافع منه .
- يحدد الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع صافي القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة.

٣/٩ . المطلوبات المالية

تتمثل المطلوبات المالية في أرصدة الدائنين التجاريين والقروض والمستحق لأطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.
يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية والتي يتم سدادها في الاجل القصير بقيمتها الاسمية او الواجب سدادها لتسوية تلك المديونيات.

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس تلك طويله الاجل منها عند الاعتراف الاولى بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة العمليات او بالقيمة الحالية فيما لم يتوافر فيه قيمه عادله واضحه ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال، وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد بها.

٣/١٠ . أرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها من قبل المورد أم لا.

٣/١١ . ضريبة القيمة المضافة

يتم تجنب ضريبة القيمة المضافة عندما تكون المعاملات خاضعة للضريبة فيما عدا عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من ("الهيئة")، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف ويتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والدخل والجمارك ("الهيئة") كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣/١٢ . القروض

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والذمم الدائنة، يتم اعترافها بعد خصم تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة. تشمل المطلوبات المالية للمنشأة الحسابات الدائنة والمستحقات وغيرها والقروض قصيرة وطويلة الأجل والمبالغ المستحقة لأطراف ذات العلاقة.

القياس اللاحق

بعد الاعتراف الأولي، يتم لاحقاً قياس القروض ذات الفائدة والاقتراض والتجارة والذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة المطفأة ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالالتزامات وكذلك من خلال عملية الإطفاء.

يتم احتساب تكلفة الاستهلاك من خلال الأخذ في الاعتبار الخصم أو العلاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من القروض ويتم تضمين الفوائد في تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة. تنطبق هذه الفئة بشكل عام على القروض وغيرها من الذمم الدائنة

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند إبراء ذمة الالتزام أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعندما يستعاض عن التزام مالي قائم بالتزام مالي قائم بالتزام آخر من نفس المقرض بشروط مختلفة اختلافاً جوهرياً، أو تعدل شروط الالتزام القائم تعديلاً جوهرياً، يعامل هذا التعديل على أنه إلغاء الاعتراف بالالتزام الأصلي والاعتراف بالتزام جديد. يتم الاعتراف بالفرق في المبالغ الدفترية المعنية في الربح أو الخسارة.

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/١٣ . قائمة الأنشطة

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

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

ب- الأصول المقيمة : 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 المقيمة أصول مالية أو عينية.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيمة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيمة يمثل مقدار أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

٣/١٤ . الإيرادات والمكاسب

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

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

د- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

٣/١٥ . المصروفات والخسائر

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

٣/١٦ . المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المنشأة نية لتسويتها بالصافي أو بيع الأصول لتسديد الالتزامات في آن واحد.

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤ . نقد وما في حكمه

يتمثل هذا البند في قيمة رصيد الحسابات الجارية للجمعية في البنوك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٥٧٩,٦٣٩	٢,٥٧٧,٥٢٤
٢,٥٧٩,٦٣٩	٢,٥٧٧,٥٢٤

النقدية في البنوك

٥ . أرصدة مدينة أخرى

تتكون الأرصدة المدينة الاخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٩٨,٨٩٩	٢٨٠,٢٩٨
٥٣,٤٦٠	-
-	٥,٠٠٠
٢٥٢,٣٥٩	٢٨٥,٢٩٨

قروض أسر منتجة - بنك التنمية الاجتماعية

ضريبة القيمة المضافة

ضمان بنكي كشك طريق مهد الذهب وطريق العقير

٦ . المخزون

يتكون المخزون مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٤,٧١٣	٦١,٤٢٨
٢٤,٧١٣	٦١,٤٢٨

بضائع ومنتجات للتوزيع الخيري العينية

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٧ . مستلزمات وآلات ومعدات - بالصافي

فيما يلي بيان بالحركة في المستلزمات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

الإجمالي	عدد وأدوات	الأثاث والمعدات المكتبية	السيارات	المباني	الأراضي	البيان
٢٣,٦٩٧,٤٩٥	١,٠٨٨,١٣١	٤٠١,٠٠٧	١,٧٧٦,٢٢١	٥,١٩٦,٩٧٠	١٥,٢٣٥,١٦٦	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٩,٢٥٦	٦,٣١٧	٢,٩٣٩	-	-	-	إضافات خلال السنة
(٧٧١,٤٠٦)	-	-	(٧٧١,٤٠٦)	-	-	الإستبعادات خلال السنة
٢٢,٩٣٥,٣٤٥	١,٠٩٤,٤٤٨	٤٠٣,٩٤٦	١,٠٠٤,٨١٥	٥,١٩٦,٩٧٠	١٥,٢٣٥,١٦٦	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٨٧٦,٥٧١	١,٠٣٠,٣٦١	٣٢٤,٤١٩	١,٦٧٩,٧٠٧	٢,٨٤٢,٠٨٤	-	مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٣٩,٥٩٩	١٤,٨٤٨	٢٣,٠٨٤	٤١,٨١٨	٢٥٩,٨٤٩	-	استهلاك السنة
(٧٥٢,٢٣٥)	-	-	(٧٥٢,٢٣٥)	-	-	إستبعادات السنة
٥,٤٦٣,٩٣٥	١,٠٤٥,٢٠٩	٣٤٧,٥٠٣	٩٦٩,٢٩٠	٣,١٠١,٩٣٣	-	مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٧,٤٧١,٤١٠	٤٩,٢٣٩	٥٦,٤٤٣	٣٥,٥٢٥	٢,٠٩٥,٠٣٧	١٥,٢٣٥,١٦٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٧,٨٢٠,٩٢٤	٥٧,٧٧٠	٧٦,٥٨٨	٩٦,٥١٤	٢,٣٥٤,٨٨٦	١٥,٢٣٥,١٦٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨ . أصول غير ملموسة - بالصافي

فيما يلي بيان بالحركة في الأصول غير الملموسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

الإجمالي	رخص برامج وأنشطة	البيان
٤٣,٨٤٩	٤٣,٨٤٩	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	إضافات خلال السنة
٤٣,٨٤٩	٤٣,٨٤٩	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢١,٠٢٤	٢١,٠٢٤	مجمع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤,٣٢٥	٤,٣٢٥	الإطفاء خلال السنة
٢٥,٣٤٩	٢٥,٣٤٩	مجمع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٢,٨٢٥	٢٢,٨٢٥	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٩ . مشروعات تحت التنفيذ

فيما يلي بيان بالحركة في مشروعات تحت التنفيذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م:

الإجمالي	المشروع التجاري حي سلطنة (أوقاف)	مشروع قاعة نساء ساحة الجمعية	البيان
٢٥٢,٨٥٤	١٩٩,٩٨٦	٥٢,٨٦٨	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٥٢,٨٥٤	١٩٩,٩٨٦	٥٢,٨٦٨	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠ . أرصدة دائنة أخرى

تتكون الأرصدة الدائنة الأخرى مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصرفات مستحقة
-	٧,٤٧٥	
-	٧,٤٧٥	

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١١ . قروض طويلة الأجل

- أبرمت الجمعية اتفاقية عقد تمويل مع صندوق التنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٩ م بمبلغ إجمالي وقدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وحصلت الجمعية على ٥٠٠,٠٠٠ ريال فقط و إلا تتجاوز مدة التسديد كامل القيمة ستة وثلاثون شهراً من تاريخ انتهاء الاتفاقية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	رصيد القروض أول المدة
-	-	المسدد من القروض خلال العام
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	رصيد القروض آخر المدة
-	٥٠٠,٠٠٠	الجزء المتداول
٥٠٠,٠٠٠	-	الجزء الغير متداول
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	

١٢ . مخصص مكافأة نهاية الخدمة

لدى المنشأة خطة منافع محددة بعد انتهاء التوظيف. المنافع الواجبة وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي. اعترفت المنشأة بتلك المنافع في قائمة الأنشطة. وتستند هذه المنافع إلى رواتب ومكافآت الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في قوانين المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٢٢,٠٠٥	١٨٦,٥٣٤	وتتمثل حركة المخصص
٤٩,٩٧٥	٣٩,١٢٤	الرصيد بداية السنة
(٨,٩٦٢)	(٣,٦٥٣)	المكون خلال السنة
٢٦٣,٠١٨	٢٢٢,٠٠٥	المسدد خلال السنة

١٣ . تبرعات نقدية

تتكون التبرعات النقدية للسنة المنتهية مما يلي:

غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٣٣,٤١٠	-	٥٣٣,٤١٠	٤٨٣,٩٢٤	تبرعات عامة
-	٣٨٥,٤٢١	٣٨٥,٤٢١	٤٣١,١٥٧	كفالة اليتيم
-	٣٢٠,٤٩١	٣٢٠,٤٩١	٣٣٣,١٢٩	السلة الغذائية والرمضانية
-	٢٤٩,٥٥٩	٢٤٩,٥٥٩	-	برامج موسمية وشتوية ومدرسية والعيد
-	٢٢٠,٦٨٠	٢٢٠,٦٨٠	٢٦٠,٣٣٩	تبرعات متنوعة
-	١٦,٤٨٨	١٦,٤٨٨	١٦,٤٠٥	كفارات يمين
-	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	كفالة أسر
-	١٠,١٨٧	١٠,١٨٧	-	زكاة الفطر
٥٣٣,٤١٠	١,٢١٤,٨٢٦	١,٧٤٨,٢٣٦	١,٥٣٦,٩٥٤	

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٤ . مصروفات البرامج والأنشطة

تتكون مصروفات البرامج والأنشطة للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	
٣٨٢,٣٥٠	٣٦٠,٥٥٠	٣٦٠,٥٥٠	-	كفالة أيتام
٤٣٧,٥٣٩	٢٩٦,٣٦٦	٢٠٢,٩٤٦	٩٣,٤٢٠	مساعدات متنوعة
-	٢٣١,١٢٤	٢٣١,١٢٤	-	برامج موسمية وشتوية الحقيبة المدرسية وكسوة العيد
٣١٩,٨٨٦	٢١٩,٣٠١	٢١٩,٣٠١	-	السلة الغذائية والسلة الرمضانية
٢٠٥,٤٦١	١٢٥,٧٥٤	-	١٢٥,٧٥٤	مصروفات الروضة
-	٢٥,٢٣٨	-	٢٥,٢٣٨	مصروفات أنشطة متنوعة
٩,٣١٦	١٧,٨٦٥	١٧,٨٦٥	-	كفارات اليمين
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-	كفالة الأسر
٢٩,٨١٩	-	-	-	مصروفات وحدة التطوع النسائي
٥٤,٩٦٦	-	-	-	مصروفات مركز التدريب
٥١,٧٥٤	-	-	-	مصروفات الخدمة المجتمعية
٤٠,٨٢١	-	-	-	أخرى
١,٥٤٣,٩١٢	١,٢٨٨,١٩٨	١,٠٤٣,٧٨٦	٢٤٤,٤١٢	

١٥ . مصروفات محملة على النشاط

تتكون مصروفات محملة على النشاط للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨٥,٣٧٢	١٦٤,٩٦٢	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٣٦,٠٩١	التأمينات الاجتماعية
-	٣٥,٦١٥	التأمين الطبي
٩,٦٥١	٢٩,٠٥٢	بدلات
-	٢٤,٠٩٥	دعاية وإعلان
-	١٢,١٣٨	مكافأة نهاية الخدمة
-	١٠,٢٩٧	صيانة وإصلاح
-	٧,٢٩٧	نقل وانتقال
-	٥,٣٦٠	هاتف وبريد وإنترنت
-	٣,٦٧٨	ضيافة ونظافة
-	٢,٥٧٥	رسوم حكومية
٣,٣٦٩	٦٨	قرطاسية
٢,١١٩	-	المنافع والخدمات والتأمين
٢٠٠,٥١١	٣٣١,٢٢٨	

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٦ . مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية السنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣٩,٥٩٩	٤٠٠,٠٠٠	استهلاك
٢٠٥,٠٧١	١٧٥,٥٠٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
٧٨,٤٩٢	٣٤,٧٠٨	صيانة وإصلاح
٧٣,١٠٧	٥٤,٥٦٩	التأمين الطبي
٦٠,٤٦١	٤٢,٨٧٥	التأمينات الاجتماعية
٤١,٧٥٥	٣٩,١٢٤	مكافأة نهاية الخدمة
٣٦,٦٤٢	-	مصروفات السيارات
٣١,٢١٠	١٣,٠١٧	مصروفات حكومية
٣١,١٨٣	-	مياه وكهرباء
١٦,٥٠٠	-	مكافآت وحوافز
١٥,٣٨٥	٢١,٧٠٠	نقل وانتقال
١٣,٩٧٥	-	اتعاب مهنية
١٢,٩٣٠	-	هاتف وبريد وانترنت
١٢,٩٢٥	٢١,٥٤٥	بدلات
١٢,٧٥٦	١٢,٧٦٦	ضباقة ونظافة
٩,٠٩٢	-	دعاية وإعلان
٧,١٧٥	-	مصروفات بنكية
٧,٠٥٤	-	قرطاسية
٤,٣٢٥	٢,٥٥٢	إطفاء
١,٦٧٠	٤٩,٥٨٣	مصروفات عاملين
-	٧٦,٩٢١	المنافع والخدمات
-	٥٥,٧٣٧	أخرى
١,٠١٠,٣٠٧	٩٨٩,٦٠٤	

جمعية العيون الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٢٧ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية ومستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأصول المتداولة الأخرى، ذمم دائنة تجارية، مستحق إلى أطراف اذت علاقة وبعض الالتزامات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة والمتابعة المتواصلة. يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات جدارة ائتمانية مرتفعة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم مراقبة مخاطر السيولة بصورة منتظمة للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمنشأة.

مخاطر العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. المعاملات الأخرى بعملات أجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير جوهرية.

القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك ويتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المنشأة المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١٨ . ارتباطات والتزامات محتملة

ليس لدى الجمعية أي ارتباطات محتملة أو التزامات جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

١٩ . أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض بنود أرقام المقارنة لتناسب مع أرقام السنة الحالية.

٢٠ . أحداث لاحقة

لم تقع أحداث جوهرية تستوجب إدخال تعديلات / إفصاحات بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ اعتماد القوائم المالية.

٢١ . تاريخ الاعتماد للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١ ربيع الأول ١٤٤٦ هـ الموافق ٤ سبتمبر ٢٠٢٤ م.