

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)

الدمام - المنطقة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجعة المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢ - ١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٦ - ٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مأوى للخدمات الاجتماعية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعة القوائم المالية، وقد وفيما أيضًا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهدافة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحرير الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإصلاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو مالم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحرير الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحرير الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريرات جوهرية إذا كان من

المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوظير أساس رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواظف، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتنسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقواعد المالية وهيكلها ومحوها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القواعد المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مduoh Suleiman Almagid and Wafaa M. Alenzi
محاسبون ومبرجين فاتوبيون

مduoh Suleiman Almagid
ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/٢١٤٣
٥١٤٣١/٠٧/١٨



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ١٩ ذي القعده ١٤٤٤ هـ
الموافق ٨ يونيو ٢٠٢٣ م

<u>النهاية</u>	<u>٢٠٢٢ ديسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢١ ديسمبر ٣١</u>	<u>الأصول</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
المقدمة وما في حكمها			١٠,٨٨٦,٤٣٨
مصرفوفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى			١,٠٢٦,٠٤٤
المخزون			٢٧٦,٣١٣
إجمالي الأصول المتداولة	٢١,١٣٥,٦٤٢	١٢,١٨٨,٧٩٥	
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
استثمارات عقارية			-
الممتلكات والمعدات			٥٠١,٤٠١
الأصول الغير ملموسة بالصافي			٢١٦,٥٧٠
أعمال تحت التنفيذ وقف			٧,٩١٣,٨٨١
أجمالي الأصول غير المتداولة	٤,٥٩١,٢١٦	٨,٦٣١,٨٥٢	
إجمالي الأصول	٢٥,٧٢٦,٨٥٨	٢٠,٨٢٠,٦٤٧	
<u>صافي الأصول والالتزامات</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
ذمم دائنة تجارية			١٢٣,٤٨١
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى			٢٧,٦٤٥
إجمالي الالتزامات المتداولة	٥٤١,٤٤٢	١٥١,١٢٦	
<u>الالتزامات الغير متداولة</u>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة			٢٤٣,٨٢٤
إجمالي الالتزامات الغير المتداولة	٤٠٠,٤٥٨	٢٤٣,٨٢٤	
إجمالي الالتزامات	٩٤١,٩٠	٣٩٤,٩٥	
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول الغير مقيدة			(٣,٨٠٠,٧٦٧)
صافي الأصول المقيدة			٢٤,١٠٦,٧٣٨
صافي الأصول اوقاف			١١٩,٧٢٧
إجمالي صافي الأصول	٢٤,٧٨٤,٩٥٨	٢٠,٨٢٠,٦٤٧	
إجمالي صافي الأصول والالتزامات	٢٥,٧٢٦,٨٥٨		

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	الأوقاف	المقيده	غير المقيده	إيضاح
٤٥٠٠	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	الإيرادات والمكاسب:
١٤,٨٩٠,٣٣٢	١٢,٨٧٨,٤٥٨	-	١١,٧٧٩,٨٣٣	١,٠٩٨,٦٢٥	(١٢) اشتراكات الأعضاء
٦٠٠,٠٠٠	١١,١٨٧,٥٠٠	-	١١,١٨٧,٥٠٠	-	(١٤) التبرعات النقدية
٥٣٩,٧٦٨	٣٢٢,٨٨٥	-	-	٣٢٢,٨٨٥	دعم منصة إحسان
-	٢٢٠,٩٢٠	-	-	٢٢٠,٩٢٠	التبرعات العينية
١٤,٨٠٥	٤٢,٣٤٩	٤٢,٣٤٩	-	-	تبرعات الخدمات التطوعية
٤٤,١٤٠	٣٣,٢٠٥	٣٣,٢٠٥	-	-	تبرعات الركاة
٢,٤٢٢,١٧٠	٢٤٤,٣٨٥	٢٤٤,٣٨٥	-	٢٤٤,٣٨٥	تبرعات الأوقاف
١٢,٣٤٢	٨,٠٧٢	-	-	٨,٠٧٢	الإعانات الحكومية
١٨,٥٢٨,٥٥٧	٢٤,٩٤٣,٧٧٤	٣٣,٢٠٥	٢٢,٠٠٩,٦٨٢	١,٩٠٠,٨٨٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
<hr/>					
المصروفات والخسائر					
(١٨,٣١٥,٦٧٨)	(١٦,٥٦٩,٠٥٥)	-	(١٦,٥٦٩,٠٥٥)	-	(١٥) مصروفات الأنشطة
(٥٤٩,٨١٦)	(١,٢٠٦,٩,٧)	-	(١,٢٠٦,٩,٧)	-	(١٦) مصاريف جمع الأموال
(١,٩٢٧,٥٦٧)	(٢,٨٠٨,٥٥٢)	-	-	(٢,٨٠٨,٥٥٢)	(١٧) المصاريف العمومية والإدارية
(١٢٥,٨٨١)	-	-	-	-	مصروف الزكاة
(٢٠,٩١٨,٩٤٣)	(٢٠,٥٨٤,٥١٤)	-	(١٧,٧٧٥,٩٦٢)	(٢,٨٠٨,٥٥٢)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٢,٣٩٠,٨٨٧)	٤,٣٥٩,٢٦٠	٣٣,٢٠٥	٥,٢٣٣,٧٢٠	(٩,٠٧,٦٦٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٢,٨١٦,٥٨٤	٢٠,٤٤٥,٦٩٨	١١٩,٧٢٧	٢٤,١٠٦,٧٣٨	(٣,٨٠٠,٧٦٧)	صافي الأصول في بداية السنة
٢٠,٤٢٥,٧٩٨	٢٤,٧٨٤,٩٥٨	١٥٢,٩٣٢	٢٩,٣٤٠,٤٥٨	(٤,٧٠٨,٤٣٢)	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٢,٣٩٠,٨٨٦)	٤,٣٥٩,٢٦٠

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تسويات:

٩٣,٣٣٩	١٥٠,٢٣٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥٥,٧٦٧	٦٤,٠٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
١٣٨,٠٩١	١٧٦,٠٦٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>(٢,١٠٣,٦٨٩)</u>	<u>٤,٧٤٩,٥٦٥</u>	

التغيرات في:

٩١,٨٣٢	(٧٥٢,٩٤٤)	المخزون
(١٠٦,٢٤٨)	(٢٨٤,٨٢٨)	المصاريف المدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
(٢,٢٠٦)	-	دفعات مقدمة للموردين
(١,٠٢٨,٢٧٢)	٣٧٦,٦٤٢	ذمم دائنة تجارة
(١٠,٨٩٢٢)	١٣,٦٧٤	مصاروفات وارصدة دائنة أخرى
(١٠,٣١٦)	(١٩,٤٣٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدود
<u>(٣,٨١٧,٨٢١)</u>	<u>٤,٠٨٢,٦٩٩</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٤٩٧,٩١٢)	(٩٣,٥٨٨)	مدفع (لشراء ممتلكات ومعدات
(٨١,٠٠٠)	-	المدفوع لشراء أصول غير ملموسة
-	(٥٠,٠٠٠)	شراء ممتلكات استثمارية
٥,٨٤٣,٩٣٣	٤,٤١٩,٩٨٧	إستبعادات مشروعات تحت التنفيذ
<u>٥,٢٦٥,٠٢١</u>	<u>٣,٨٢٦,٣٩٩</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١,٤٤٧,٢٠٠	٧,٩٩,٠٩٨	التغير (بالنقص) / الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
٩,٤٣٩,٢٣٨	١٠,٨٨٦,٤٣٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
<u>١٠,٨٨٦,٤٣٨</u>	<u>١٨,٧٩٥,٥٣٥</u>	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

شكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٣١) الصادر من وزارة العمل و التنمية الاجتماعية بتاريخ ٦/٠٢/١٤٨٣ هـ و مرکها الرئيسي الدمام

- **أهداف الجمعية**

- تمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :
- المساهمة في بناء مساكن اقتصادية للأرامل والآيتام والأسر القيرة
- تحسين وترعيم وصيانة منازل الأسر الفقيرة.
- تأثيث و توفير الأجهزة المنزلية للأسر المحتاجة.
- تقديم المساعدات المالية والعينية للأفراد والأسر المستفيدة
- اجراء البحوث والدراسات وتقديم الاستشارات فيما يساعد على تحقيق أهداف الجمعية
- التعاون مع الجهات الحكومية والخاصة والخيرية سعي لتحقيق رؤية واهداف الجمعية

تبدأ السنة المالية للجمعية في يناير من كل سنة مالية وتنتهي في ديسمبر من نفس السنة

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدفية للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولنطابقات 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 الهدفية 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 :-

(١) **الإيرادات :**

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

(١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه باى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام 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 التقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو منافع أو تجهيزات فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
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 التقدي .

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للملشات الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للملشات 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 الإبرادات 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 مستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وألات ومعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بند العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدنى) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف الازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الافتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فلنها تحتسب كبند مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.

يتم الاعترف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة 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 لبنيود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتسمى وفقاً للأعمال 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 بند 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 وأظهره في القوائم المالية لفترات المالية التي تلي تاريخ اقتناه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديتها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاء أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتناه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.

- زيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.

- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه ودرجها يعتمد عليها

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

بتم 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 والعمارات الدورية للأصول الثابتة كمحض في قائمة الأنشطة هذه تكريهاً، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعتبار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمها التخريبية عند إعداد القوائم المالية للجامعة إن لزم الأمر.

الاستهلاك

يتحسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريبية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلاة، علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأرضي.
* يتم إهلاك المباني والإنشاءات المقاومة على الأرضي المستاجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبني أو مدة عقد الإيجار لهما أقل، يتحسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>	<u>المتدر</u>
%٢٥	تحسينات على المباني
%٢٠	السيارات
%١٥	اثاث ومفروشات
%١٠	أجهزة ومعدات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتحدد باثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة ناقصاً أي 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 الجامعة.

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتندة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولى. بعد الاعتراف الأولي، تتحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا يتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقديرها 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 كغيريات 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 الانتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المدققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت لانخفاض.

(ا) الأصول المالية

الاثباتات الأولى

يبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للإداه ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والنظام المدنية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقادس بالتكلفة المستنده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقة وتقياس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمثل النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

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

وتحت عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفتري وتحت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير- جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حوت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثباتات الأولى

يبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للإداه ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

(ا) المخزون من البضاعة المتبع لها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراء يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولأً يصرف أو ذلك 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 تصفيتها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل، وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفوائير) وتقادس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة 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 عدمتمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمحض في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريق. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أي مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريق في قائمة الأنشطة.

النقد وما يعادله

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط وأنظمة العمل والعامل في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية لامميات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانتة بغير أكتواري

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

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصفييف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقادس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

جمعية مأوى للخدمات الاجتماعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٨٣١)
 ابضاحات حول القوائم المالية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)
أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السادسة مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

الترعات العينية

يتم قيد الترعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإسلام فيها وعند تغدر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك الترعات إلى حين بيعها.

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتربي 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 المتربي وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة 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 والنقص الناتج من الآتي 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 المتربي أو انقضاء القيد بمروor الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي الترعات التي تخضع لقيود المتربي والتي ترفع إما بمروor الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتربي أو انقضاء القيد بمروor الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

(٤) النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٨,١٤٨,٢١٠	١٥,٦٦٢,١٠٨
١,٦٤٩,٦١٠	١,٩٣٩,٥٢٧
١,٠٨٨,٦١٨	١,١٩٣,٩٠٠
<u>١٠,٨٨٦,٤٣٨</u>	<u>١٨,٧٩٥,٥٣٥</u>

مصرف الراجحي

بنك الإنماء

بنك البلاد

الاجمالي

(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٦٠,٩٠١	٣١٢,٩٥٠
٨٤,٤٦٢	٣٣,٩٨٤
١٦,٢٤٠	١٦,٢٤٠
<u>٨٦٢,٢٣٥</u>	<u>٨١٨,٩٣٦</u>
<u>١,٠٢٣,٨٢٨</u>	<u>١,١٨٢,١١٠</u>

مصروفات مدفوعة مقدماً

ذمم وعهد العاملين

تأمينات لدى الغير

ضريبة القيمة المضافة

الاجمالي

(٦) المخزون

مخزون مواد بناء

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
٢٧٦,٣١٣	١,٠٢٩,٢٣٥
<u>٢٧٦,٣١٣</u>	<u>١,٠٢٩,٢٣٥</u>

استثمارات عقارية	٢٠٢٢ م ٣١	٢٠٢١ م ٣١	الاجمالي
استثمار مؤسسة رصد الاستثمار للمقاولات	-	٥٠٠,٠٠٠	
	٥٠٠,٠٠٠	-	

(٨) الممتلكات والمعدات

الكلفة	٢٠٢١ م ٣١	الات ومعدات وأجهزة	اثاث ومجروشات	سيارات	تحسينات على المباني	الكلفة
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٧٠,٩٣٥١	٨٦,٩٦٨	١٩٣,٥٨١	٢٠٦,٠٠٠	٢٢٢,٨٠٢	
اضافات خلال السنة *	٩٣,٥٨٨	٤٢,٨٤٨	٧,٧٤٠	٤٣,٠٠٠	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨٠,٩٣٩	١٢٩,٨١٦	٢٠١,٣٢١	٢٤٩,٠٠٠	٢٢٢,٨٠٢	
الاسهالك						
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٢٠٧,٩٥٠	٥٦,٤٩٥	٦٧,٦٣٧	٤٧,١٩٣	٣٦,٦٢٥	
اسهالك خلال السنة *	١٥٠,٢٣٩	١٩,٠٨٦	٢٩,٦٨٠	٤٥,٧٧٣	٥٥,٧٠٠	
مجمع استبعاد	-	-	-	-	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٥٨,١٨٩	٧٥,٥٨١	٩٧,٣١٧	٩٢,٩٦٦	٩٢,٣٢٥	
صافي القيمة الدفترية						
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٤٤,٧٥٠	٥٤,٢٣٥	١٠٤,٠٠٤	١٥٦,٠٣٤	١٣٠,٤٧٧	
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٠١,٤٠١	٣٠,٤٧٣	١٢٥,٩٤٤	١٥٨,٨٠٧	١٨٦,١٧٧	

(٩) الأصول غير الملموسة، بالصافي

الكلفة	الاحتياطي	خطبة استئتنافية	برامج حاسوبية	الكلفة
كم في ١ يناير ٢٠٢١ م	٣٢٧,٠٠٠	٨١,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠	
إضافات	-	-	-	
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٢٧,٠٠٠	٨١,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠	
مجموع الأطفاء				
كم في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١١٠,٤٣٠	٦,٥٦٨	١٠٣,٨٦٢	
إطفاء السنة *	٦٤,٠٠٠	١٦,٢٠٠	٤٧,٨٠٠	
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٧٤,٤٣٠	٢٢,٧٦٨	١٥١,٦٦٢	
صافي القيمة الدفترية				
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٥٢,٥٧٠	٥٨,٢٣٢	٩٤,٣٣٨	
كم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢١٦,٥٧٠	٧٤,٤٣٢	١٤٢,١٣٨	

(١٠) أعمال تحت التنفيذ

<u>٢٠٢٢ م دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ م دسمبر ٣١</u>	<u>مشروع من يوبيتي المرحلة الثانية</u>
-	١,٣٦,٥٢١	MC-٠٢-٢١
٥٠٥,٩١٦	١,١٨١,٣٥٣	MC-٠١-٢٢
-	٦٤٢,٩٩٢	مشروع بلجرشي
-	٢٧٣,٥٦٣	مشروع ثلاث وحدات بيوت
-	٣١,٨٦٧	MC-٠٢-٢٠
٣,٧٦٨,٨٤٧	٣,٦٠٠	MC-٠٦-١٩
٣,٣٢١,٨٣٢	-	MC-٠١-٢١
٣١٧,٢٨٦	-	الاجمالي
<u>٧,٩١٣,٨٨١</u>	<u>٣,٤٩٣,٨٩٦</u>	

(١١) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى

<u>٢٠٢١ م دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ م دسمبر ٣١</u>	<u>مزايا وحوافز مستحقة</u>
-	٣٠,٧٣٥	رواتب مستحقة
١,١٣٤	١٠,٥٨٤	ذمم وعهد العاملين
٨٢٨	-	تأمينات اجتماعية
١٦,٤٨٣	-	إيجارات مستحقة الدفع
٩,٢٠٠	-	الاجمالي
<u>٢٧,٦٤٥</u>	<u>٤١,٣١٩</u>	

(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

<u>٢٠٢١ م دسمبر ٣١</u>	<u>٢٠٢٢ م دسمبر ٣١</u>	<u>الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>
١٦٦,٤٤٩	٢٤٣,٨٢٤	المكون خلال السنة
١٣٨,٠٩١	١٧٦,٠٦٦	المسدود خلال السنة
(١٠,٣١٦)	(١٩,٤٣٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م *
<u>٢٤٣,٨٢٤</u>	<u>٤٠٠,٤٥٨</u>	

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتکلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتکلفة لامبر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهريّة في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٣) التبرعات النقدية العامة

المقيده	غير المقيده	مؤسسة الاسكان التنموية الاهلية (سكن)
٤,٤٥٠,٠٠٠	٤,٤٥٠,٠٠٠	الجمعية الخيرية لرعاية الابناء بالباحة
٢,٩٩٨,٣٧٩	٢,٩٩٨,٣٧٩	الشركة الوطنية للإسكان
١,٤٢٨,٠٠٠	١,٤٢٨,٠٠٠	البنك السعودي البريطاني
٨٥٠,٥٨١	٨٥٠,٥٨١	ورثة عبد الكريم عبد العزيز الخريجي
٨١١,٥٠٠	٨١١,٥٠٠	أوقاف عبدالله بن تركي الصبحان
٧٤٩,٠٠٠	٧٤٩,٠٠٠	شركة مجموعة التيسير تاكو الصناعية
٢٢٨,٠٠٠	٢٢٨,٠٠٠	جمعية البر بمركز الرفيعة
١٥٤,٠٠٠	١٥٤,٠٠٠	الأفراد - بناء المساكن
١١٠,٣٧٣	١١٠,٣٧٣	أوقاف العرادي الخيرية
-	-	جائزة الأميرة صيتة بنت عبدالعزيز
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	الأفراد-دعم تشغيلي
٢٠٥,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠	شركات-دعم تشغيلي
٥٠٥,٠٠٠	٥٠٥,٠٠٠	شركة أرامكو السعودية - دعم مساكن
-	-	البنك السعودي البريطاني
-	-	مؤسسة فرجان بن مبارك لخدمة المجتمع الخيرية
٧٩,٢٨٠	٧٩,٢٨٠	شركة ركين للاستشارات وبناء القدرات
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	مؤسسة حمود حمد الحماد للتجارة و المقاولات
-	-	مؤسسة الجميع الخيرية
١٤,٣٤٥	١٤,٣٤٥	شركة عرش العالمية العقارية
-	-	مؤسسة سليمان اباني الاهلية
-	-	مؤسسة عبد اللطيف عصى الخيرية
١٤,٨٩٠,٣٣٢	١٢,٨٧٨,٤٥٨	الاجمالي
	١١,٧٧٩,٨٣٣	
		١,٠٩٨,٦٢٥

(١٤) دعم منصة احسان

٢٥٠,٠٠	٤,٧٥٠,٠٠	بناء مساكن لأسر محتاجة
٢٥٠,٠٠	٤٠٠,٠٠	دعم المصاري夫 التشغيلية
١٠٠,٠٠	-	بناء الوحدات السكنية (مشروع من يؤمنني)
-	٤,١٥٠,٠٠	إكمال بناء منازل المحتاجين (ركا)
-	١,٣١٢,٥٠٠	توفير منازل
-	٥٢٥,٠٠	بناء منزل
-	٥٠,٠٠	دعم التشغيل والمشاريع التنموية الخاصة بالجمعية
٦٠٠,٠٠	١١,١٨٧,٥٠٠	الاجمالي

(١٥) مصاريف البرامج والأنشطة

١٦,٥٧٠,١٦٠	١٥,٩٤٦,٦٣٠	مصروف بناء مساكن
١,٧٤٥,٥١٨	٦٢٢,٤٢٥	مصروفات تشغيلية للمشاريع
١٨,٣١٥,٦٧٨	١٧,٥٧٩,٠٥٥	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٦) مصاريف جمع الأموال

٥٤٩,٨١٦	٧٩٦,٤١١	الرواتب وما في حكمها
-	٥٢,٣٢٣	تأمينات اجتماعية - جمع اموال
-	٨,٠٠٠	مزايا وحوافز
-	٤,٥٥٠	بدل انتداب - جمع أموال
-	٤٦,٩٧١	مكافآت وحوافز أخرى - جمع الأموال
-	٢٥,٢٥٨	تعويضات نهاية الخدمة - جمع الاموال
-	٨,٠٩٣	المسهلكات
-	٢٦٥,٣٠١	المنافع والخدمات والتأمين
٥٤٩,٨١٦	١,٢٠٦,٩٧٧	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

٧٥١,٧٧٥	٨٧٩,٣٩٧	الرواتب وما في حكمها
٤٤,٣٨٨	٤١٦,٢٨٣	مكافآت وحوافز
٢١٠,٥٨٤	٤٠,٣٤٠	إيجارات
٢٢٩,٥٦٧	٢٨١,٢٣٤	بدل سكن وانتقالات
١١٤,٦٧٦	١٥٠,٢٤٠	اسهالك ممتلكات ومعدات وآلات
-	٨٩,٧٦٨	مكافأة نهاية الخدمة
٩٤,٥٩٩	٨٢,٠٧٦	تأمينات اجتماعية
٩٣,٥١٨	٧٦,٠٥٨	تداكر سفر وانتدابات
-	٦٤,٠٠٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢٦,٥٩٧	٥٧,٢٢٦	تأمين طبي
٥٥,٧٦٩	-	العمل الإضافي
٧٠,١٠٧	٣٥,٤٥٦	مصاريف ضيافة
١,٢٧١	١٠,١١٣٨	مستهلكات
-	١٨,٣٢٦	تدريب وتأهيل
٧,١٥٠	١٥,٦٧٦	رسوم حكومية
٤٧,٠٤٦	١٢,٥٩٩	كهرباء و المياه
١٣,١٥٠	٩,٦٨٨	تكليف العاملين - عماله مؤقتة
٥,٩٤٩	٦,٨٨٤	هاتف وبريد ونف
٩,٧٣٧	٥,٨٣١	اصلاح وصيانة
٣,٧٠٥	١,٢٦٥	المنافع والخدمات والتأمين
٣٦٨	١,٢١٥	مستلزمات مكتبية
٢٥,٥٨٢	٨٥,٧٩٠	أخرى متنوعة
-	١٥,٠٠٠	رسوم واستشارات
٩٢,٢٥٩	-	أخرى متنوعة
٢٩,٧٧٠	-	رسوم واستشارات
١,٩٢٧,٥٦٧	٢,٨٠٨,٥٥٢	الإجمالي

(١٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقاولة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دوريًا وتحمل 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

تمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسى 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

تمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وترافق الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٩) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتماشي مع تبويب السنة

(٢٠) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٨-٠٥-٢٠٢٣ م