

AUDIT COMPANY

Chartered Accountants & Auditors

شركة أوديت

محاسبون ومراجعون قانونيون

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية
القطاع غير الربحى برقم (٣٥)
صفوى - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م



جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥)
صفوى- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
الفهرس

<u>البيان</u>	<u>الصفحة</u>
- تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
- قائمة المركز المالي	٣
- قائمة الانشطة	٤
- قائمة التدفقات النقدية	٥
- إيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ٢٤

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

(جمعية خيرية غير هادفة للربح)

صفوى - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية، (جمعية خيرية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الانشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية (جمعية خيرية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الانشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم 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 بمتطلبات سلوك وأداب المهنة 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:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها 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 ملائم بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص 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 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 مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية (تتمه):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لها، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أوديت محاسبون ومراجعون

قانونيون

حسن علي آل حمود
(ترخيص رقم ٨٤٧)



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٩ شوال ١٤٤٥ هـ

٢٨ إبريل ٢٠٢٤ م

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥)
صفوى- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
المبالغ بالريال السعودي

صفحة ٣		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ايضاح
ريال سعودي	ريال سعودي	
		الأصول
		الأصول المتداولة
٣,٣٦٢,٧٥٨	٣,٧٦٣,٣٩٣	(٣) النقد لدي البنوك
١١٥,٠٤٤	١١١,٥٥٤	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٤٧,٤٠٩	٢٧,٢٥٣	مخزون
٣,٥٢٥,٢١١	٣,٩٠٢,٢٠٠	مجموع الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
١,٤٤٤,٧٩٤	١,٢٩٩,٧٦٤	(٥) الممتلكات والمعدات
٢٠,٣٨٢	٢٠,٧٤٥	(٦) الأصول الغير ملموسة
.	٢٧٢,٧٠٧	(٧) مشاريع تحت التنفيذ
١,٤٦٥,١٧٦	١,٥٩٣,٢١٦	مجموع الأصول غير المتداولة
٤,٩٩٠,٣٨٧	٥,٤٩٥,٤١٦	مجموع الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات
		الالتزامات المتداولة
٣٢,١٧٣	٩٠,٦٧٢	(٨) المستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٣٢,١٧٣	٩٠,٦٧٢	مجموع الإلتزامات المتداولة
		الإلتزامات غير المتداولة
٢٣٧,٤٥٧	٢٢٠,٤٦٢	(٩) التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين
٢٣٧,٤٥٧	٢٢٠,٤٦٢	مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٢٦٩,٦٣٠	٣١١,١٣٤	مجموع الإلتزامات
		صافي الأصول
١,٤٦٣,٣٧٩	١,٨٩٢,٨٦٩	صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢٥٧,٣٧٨	٣,٢٩١,٤١٣	صافي الأصول المقيدة
٤,٧٢٠,٧٥٧	٥,١٨٤,٢٨٢	مجموع صافي الأصول
٤,٩٩٠,٣٨٧	٥,٤٩٥,٤١٦	مجموع الإلتزامات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥)
صفوى- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

المبالغ بالريال السعودي

صفحة ٤

ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة	(١٠) ٩٠٤,٩٠٩	١,٧٨٥,١١٩	٢,٦٩٠,٠٢٨	١,٩١٧,٥٤٠
إيرادات الأنشطة	(١١) ٧٤٨,٤٠٣	.	٧٤٨,٤٠٣	٦٣٦,٦٩٢
المنح الحكومي	(١٢) .	٣٢٠,٩٧٥	٣٢٠,٩٧٥	٤٢٨,٠٠٠
الإيرادات الاشتراكات	٢١٣,٢٨٠	.	٢١٣,٢٨٠	٢٢٠,٧٨٣
التبرعات العينية	.	١١١,٣٥٨	١١١,٣٥٨	١١٢,٣٤٩
التبرعات الزكاة	.	٢٠٧,٨٥٩	٢٠٧,٨٥٩	٨٨,١٠٠
الإيرادات الأخرى	(١٣) ٣٤,٩٢٢	.	٣٤,٩٢٢	٤٥,٩٥٢
الإجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٩٠١,٥١٤	٢,٤٢٥,٣١١	٤,٣٢٦,٨٢٥	٣,٤٤٩,٤١٦
المصروفات والخسائر				
المساعدات النقدية	(١٤) .	(٢,٠٠١,٧١٨)	(٢,٠٠١,٧١٨)	(١,٥٣٥,٨٤٤)
المساعدات العينية	.	(٢١٢,٣٧٧)	(٢١٢,٣٧٧)	(٨٨,٦٨٢)
المصروفات المنح الحكومي	.	(٣٦,٩٠٠)	(٣٦,٩٠٠)	.
المصروفات الزكاة	.	(١٤٠,٢٨١)	(١٤٠,٢٨١)	(٨٤,٧٠٠)
المصروفات الأنشطة	(١٥) (٩٥٦,٥٠٩)	.	(٩٥٦,٥٠٩)	(١,٠٨٤,٢٥١)
المصروفات العمومية والإدارية	(١٦) (٥١٥,٥١٥)	.	(٥١٥,٥١٥)	(٤٢٤,٥٢١)
الإجمالي المصروفات والخسائر	(١,٤٧٢,٠٢٤)	(٢,٣٩١,٢٧٦)	(٣,٨٦٣,٣٠٠)	(٣,٢١٧,٩٩٨)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٤٢٩,٤٩٠	٣٤,٠٣٥	٤٦٣,٥٢٥	٢٣١,٤١٨
صافي الأصول في ٠١ يناير	١,٤٦٣,٣٧٩	٣,٢٥٧,٣٧٨	٤,٧٢٠,٧٥٧	٤,٤٨٩,٣٣٩
صافي الأصول في نهاية ٣١ ديسمبر	١,٨٩٢,٨٦٩	٣,٢٩١,٤١٣	٥,١٨٤,٢٨٢	٤,٧٢٠,٧٥٧

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥)
صفوى- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

صفحة ٥	٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	المبالغ بالريال السعودي
	ريال سعودي	ريال سعودي	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	٢٣١,٤١٨	٤٦٣,٥٢٥	التغير في صافي الأصول
	٢٨٨,٢٠٠	١٨٦,٨٨٢	تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
	٤,٢٠٠	٤,٦٣٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
	٤٠,٤٦٤	٨٥,٢٣٨	استهلاك أصول غير ملموسة
	٠	(٤,٧٨١)	التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين المكون
	٥٦٤,٢٨٢	٧٣٥,٥٠١	أرباح بيع ممتلكات ومعدات
			التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	(٧٣,٠٥٤)	٣,٤٩٠	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
	٢٨,٤٢٥	٥٨,٤٩٩	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
	١١٨,٧٦٣	٠	مطلوب من جهات ذات علاقة
	(٤٧,٤٠٩)	٢٠,١٥٦	المخزون
	٠	(١٠٢,٢٣٣)	التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
	٥٩١,٠٠٧	٧١٥,٤١٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
	(٢٨٢,٨٠٥)	(٤١,٨٥٤)	شراء ممتلكات ومعدات
	٠	(٥,٠٠٠)	شراء أصول غير ملموسة
	٤٥,١٠٦	(٢٧٢,٧٠٧)	مشاريع تحت التنفيذ
	٠	٤,٧٨٣	متحصل من بيع ممتلكات ومعدات
	(٢٣٧,٦٩٩)	(٣١٤,٧٧٨)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
	٣٥٣,٣٠٨	٤٠٠,٦٣٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه
	٣,٠٠٩,٤٥٠	٣,٣٦٢,٧٥٨	النقد وما في حكمه، في ٠١ يناير
	٣,٣٦٢,٧٥٨	٣,٧٦٣,٣٩٣	النقد وما في حكمه، في ٣١ ديسمبر

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥)

صفوى- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

صفحة ٦

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

(١/٢) المركز الرئيسي : صفوى- الاوجام -المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥) بتاريخ ١٤٠٠/٠٣/٠١ هـ. كما حصلت الجمعية على السجلات التجارية التالية: رقم (٢٠٥٣٠٣٤٧٣٢) صادر من مدينة القطيف بتاريخ ١٤٣٨/١٢/٢٣ هـ لممارسة الأنشطة الخيرية يشمل جمع التبرعات أو أنشطة الدعم الأخرى التي تدخل في نطاق العمل الاجتماعي كما حصلت على السجل التجاري الفرعي سجل رقم (٢٠٦٣٦٠٦٠٢٥) بتاريخ ١٤٤٠/٠٤/٢٦ هـ لممارسة نشاط مراكز التدريب التالية نشاط التدريب في مجال السلامة والمجال الإداري والمالي وبموجب ترخيص المؤسسة العامة للتدريب التقني والمهني رقم ١٦٩٩٣٣ بتاريخ ١٤٣٩/١١/٢٥ هـ ، كما حصلت على السجلات الفرعية التجارية رقم (٢٠٦٣٦٠٦٨٤٨) بتاريخ ١٤٤٢/١١/١٢ هـ بمدينة صفوى لممارسة نشاط مراكز ضيافة الأطفال الأهلية.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- المساعدة برفع المستوى الاجتماعي والصحي بين افراد المجتمع
 - تقديم مساعدات خيرية ومالية او عينية بشكل رواتب ثابتة او مساعدات مؤقتة للأفراد والعائلات بالبلد الذين ثبت استحقاقهم للمساعدة.
 - تقديم المساعدات النقدية او العينية في سيئة النتائج بالبلدة كالحرائق او تهدم البيوت او غير ذلك للمتضررين الذين ثبت استحقاقهم للمساعدة .
 - تقديم المساعدات الموسمية كغذاء رمضان وكسوة العيد ومعونة الشتاء
 - القيام والمشاركة ببرامج رعاية الأطفال
 - تقديم المساعدات الممكنة للمرضى من أهل البلدة وتسهيل تقديم العلاج
 - المساعدة برعاية المرافق العامة بالبلدة كالمساجد ومغاسل الموتى وإصلاح المقبرة والترميم وتأمين الاحتياجات اللازمة الى غير ذلك من الاعمال الخيرية.
 - المشاركة أو القيام بمشروعات نهدف الى تقديم خدمات اجتماعية مختلفة بالبلدة ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية
 - جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م.

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية: -

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والإلتزامات وإيضاحات الأصول والإلتزامات 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.

مستوى التقريب

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة بالجمعية: -

ترجمة العملات الأجنبية

أ- العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والعملة الوظيفية.

ب- معاملات وأرصدة

يتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل الجمعية بقيمة العملة في التاريخ الذي تستحق فيه الاعتراف الأولي بالمعاملة. يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية من قبل الجمعية بسعر الصرف الفوري للعملة الوظيفية في تاريخ الإثبات الأولي. يتم ترجمة المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام السعر الفوري السائد في تواريخ المعاملات. الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية مثل هذه المعاملات وعن ترجمة الأصول والإلتزامات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار صرف نهاية السنة ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة.

(أ) الأصول المالية

الإثبات الأولي

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

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستندة 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 الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم إلغاء إثبات 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

الإثبات الأولي

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

النقد لدى البنوك

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

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
(ب) المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية.

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 أقل. 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 الأنشطة 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 الأنشطة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية في نهاية كل تقرير مالي سنوي بعمل تقييم لتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية. يتحقق انخفاض قيمة الأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية ويتم تأكيد خسائر انخفاض القيمة فقط إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض القيمة كنتيجة لوقوع حدث أو أحداث بعد الاعتراف الأولي للأصل ("حدث خسارة") وإن يكون حدث الخسارة (أو الأحداث) له تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية والذي يمكن تقديره على نحو موثوق به. وقد تتضمن أدلة انخفاض القيمة مؤشرات إلى أن المدينين أو (مجموعة المدينين) يواجهون صعوبات مالية كبيرة أو تأخير أو تعثر في سداد الفوائد، أو النفقات الأصلية، أو احتمال إشهار إفلاسهم، أو إجراءات إعادة هيكلة مالية الأخرى، كذلك عندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية التقديرية المستقبلية، مثل التغير في سداد المتأخرات أو الظروف الاقتصادية التي ترتبط بالتخلف عن السداد.

بالنسبة لفئات معينة من الأصول المالية، مثل الذمم المدينة التجارية، يتم تكوين مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك شك كبير في أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل أي من المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للفاتورة. يتم تحميل مخصصات الانخفاض في القيمة على قائمة الأنشطة وتدرج تحت بند مصاريف عمومية وإدارية. في حالة عدم تحصيل الذمم المدينة التجارية، فإنه يتم شطبها مقابل مخصص للأرصدة المشكوك في تحصيلها، إذا تم لاحقاً استرداد أي المبالغ التي سبق شطبها فإنه يتم قيدها كإيرادات أخرى في قائمة الأنشطة.

الالتزامات المالية

ذمم دائنة تجارية ودائنون آخرون

الذمم الدائنة التجارية هي التزامات وفقاً لشروط الائتمان العادية ولا تتحمل فائدة. في حال ان الترتيبات تتضمن معاملات تمويلية فانه يتم قياسها بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية بعد خصم سعر الفائدة وفقاً للمعدلات السائدة في السوق.

ممتلكات ومعدات

يتم الاعتراف بالممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة، وتتضمن التكلفة النفقات التي تتعلق مباشرة بجلب الأصل إلى الموقع ووضعه في حالة يكون قابلاً للتشغيل بالطريقة المطلوبة من قبل الإدارة.

يتم رسملة التكاليف اللاحقة على القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى الجمعية ويمكن قياس تكلفة الأصل بشكل موثوق. يتم إلغاء الاعتراف بالقيمة الدفترية لأي مكون يتم المحاسبة عنه كأصل منفصل عند استبداله. يتم تحميل جميع عمليات الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال فترة التقرير التي يتم تكديدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات لتوزيع التكلفة ناقصاً القيمة التخريدية المقدرة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للأصول. يتم الاعتراف بمصروف الاستهلاك في الربح أو الخسارة في بند المصاريف بما يتفق مع وظيفة بنود الممتلكات والمعدات.

فيما يلي نسب الاستهلاك السنوية لبنود الأصول الرئيسية: -

البند	
تحسينات على مباني مستأجرة	٤%
العدد والأدوات	١٥%
السيارات	٢٠%
أثاث	١٠%
لوحات إعلانية	١٠%

انخفاض قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء (بخلاف المخزون)، بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على انخفاض قيمة هذه الأصول. عندما يكون هناك أي دليل على انخفاض قيمة الأصل فإنه يُجرى اختبار الهبوط في القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد التي تم تخصيص الأصل لها) ويُعترف بخسارة الهبوط في القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد وإن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل (أو للوحدة المولدة للنقد) ناقصاً تكاليف البيع أيهما أعلى ولأغراض تقييم الهبوط في القيمة فإنه يتم تجميع الأصول حسب أدنى المستويات التي يتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات مولدة للنقد) وتُراجَع الأصول غير المالية، ما عدا الشهرة التي انخفضت قيمتها لتحديد مدى احتمالية عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير مالي.

التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين

تخصص الجمعية التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، 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 على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخرى وعدد سنوات خدماتهم المترتبة 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 بالتزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين 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 أو 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 أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستفزة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

ضريبة القيمة المضافة

يُعترف بالمصاريف والأصول بالصافي بعد حسم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء: -

عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المُتَكدِّة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، حيث يُعترف في هذه الحالة بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب مقتضى الحال.

وعند إدراج الحسابات المدينة والحسابات الدائنة مع مبلغ ضريبة القيمة المضافة، يُدرَج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد من أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الحسابات المدينة أو الحسابات الدائنة في قائمة المركز المالي.

العرف المحاسبي:

العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وألتزاماتها 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/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
(١/٢/أ) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
(١/٣/أ) 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.

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 الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

مشاريع تحت التنفيذ

يتم اثبات إنشاءات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول 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 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 الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الأصول غير الملموسة.

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 الجمعية.

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.

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥)
صفوى- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

صفحة ١٢

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(٣) النقد لدى البنوك :-
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٧٤,٤٣٥	١,٩٦٣,٧٤٢	حسابات جارية - البنك العربي الرئيسي
٥٨٨,٦٨٢	٥٧٢,٦٧٢	حسابات جارية - البنك الاهلي السعودي ١٠٤
٣٧٥,٧٣٥	٢٨٩,٣١٣	حسابات جارية - بنك البلاد
٤١١,٢٧٣	٢٤٦,٢١٣	حسابات جارية - البنك الأهلي السعودي ٤٠٨
٠	٢٨٠,٠١٠	حسابات جارية - البنك العربي الوطني - زكاة ٣١
٤٠٥,٨٩٩	١٧٤,٣١٩	حسابات جارية - بنك الفرنسي ٢٨٩
٢٢٥,٧٣٦	١٣٦,٦٤١	حسابات جارية - بنك الفرنسي ١٩٢
١٨٠,٩٩٨	١٠٠,٤٨٣	حسابات جارية - بنك العربي فرعي ٢٤
٣,٣٦٢,٧٥٨	٣,٧٦٣,٣٩٣	مجموع

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦,٣٨٠	٦٦,٣٨٠	ذمم مدينة أخرى
٢٤,٤٩٢	٢٢,٣٢٥	ذمم العاملين - السلف والقروض
١٦,١٧٢	١٤,٨٤٩	المنافع والخدمات والتأمين - المقدمة
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	ذمم مدينة أخرى - الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
١١٥,٠٤٤	١١١,٥٥٤	مجموع

جمعية الأوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥)
صفوى- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية

صفحة ١٣

(٥) الممتلكات والمعدات :-							الأراضي	تحسينات على مباني مستأجرة	سيارات	أثاث	عدد وأدوات	لوحات إعلانية	المجموع
التكلفة							ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في ٠١ يناير ٢٠٢٣م							٣٢٠,٠٠٠	٥,٠٦٩,٣٢٩	١,٢٢٣,٧٤٩	٩٥٥,٤٤١	٤١,١٨٢	٦,٥٠٠	٧,٦١٦,٢٠١
إضافات							.	١,٧٣٩	٦,٥٠٠	٣٣,٦١٥	.	.	٤١,٨٥٤
إستبعادات							.	.	(١٥١,٢٤١)	.	.	.	(١٥١,٢٤١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م							٣٢٠,٠٠٠	٥,٠٧١,٠٦٨	١,٠٧٩,٠٠٨	٩٨٩,٠٥٦	٤١,١٨٢	٦,٥٠٠	٧,٥٠٦,٨١٤
الاستهلاك المتراكم							.	٤,٢٧١,٣٤٣	١,٠٦٧,٢٣٩	٨٠٦,٠٢٨	٢٦,٤٧٢	٣٢٥	٦,١٧١,٤٠٧
في ٠١ يناير ٢٠٢٣م							.	١٠٨,٤٨٨	٣٩,٣٨٢	٣٦,٥٣٨	١,٨٢٤	٦٥٠	١٨٦,٨٨٢
إضافات							.	.	(١٥١,٢٣٩)	.	.	.	(١٥١,٢٣٩)
إستبعادات							.	٤,٣٧٩,٨٣١	٩٥٥,٣٨٢	٨٤٢,٥٦٦	٢٨,٢٩٦	٩٧٥	٦,٢٠٧,٠٥٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م							٣٢٠,٠٠٠	٦٩١,٢٣٧	١٢٣,٦٢٦	١٤٦,٤٩٠	١٢,٨٨٦	٥,٥٢٥	١,٢٩٩,٧٦٤
صافي القيمة الدفترية							٣٢٠,٠٠٠	٧٩٧,٩٨٦	١٥٦,٥١٠	١٤٩,٤١٣	١٤,٧١٠	٦,١٧٥	١,٤٤٤,٧٩٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م													
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م													

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥)
صفوى- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

صفحة ١٤

(٦) أصول غير ملموسة

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التكلفة
٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	في ١ يناير
٠	٥,٠٠٠	إضافات خلال السنة
٢٨,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر
		الاستهلاك
٣,٤١٨	٧,٦١٨	في ١ يناير
٤,٢٠٠	٤,٦٣٧	استهلاك خلال السنة
٧,٦١٨	١٢,٢٥٥	في ٣١ ديسمبر
٢٠,٣٨٢	٢٠,٧٤٥	صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر

(٧) مشاريع تحت التنفيذ

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٥,١٠٦	٠	في ١ يناير
١٠,٩٠٦	٢٧٢,٧٠٧	الإضافات خلال السنة
(٥٦,٠١٢)	٠	المستبعد خلال السنة
٠	٢٧٢,٧٠٧	في ٣١ ديسمبر

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥)
صفوى- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

صفحة ١٥

(٨) مستحقات وأرصدة دائنة أخرى :-

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
.	٣٠,٦٠٩	ذمم دائنة
٢٣,٠١٠	١٨,٦٧٠	البرامج والأنشطة المقيدة المستحقة
٢,٧٧٠	١٧,١١١	ضريبة القيمة المضافة مستحقة
٦,٣٩٣	٤,٨٣٥	تأمينات اجتماعية مستحقة
.	١٩,٤٤٧	أرصدة دائنة أخرى
٣٢,١٧٣	٩٠,٦٧٢	مجموع

(٩) التزامات منافع نهاية الخدمة للموظفين :-

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٩٦,٩٩٣	٢٣٧,٤٥٧	في ٠١ يناير
٤٠,٤٦٤	٨٥,٢٣٨	المكون خلال العام
.	(١٠٢,٢٣٣)	المدفوع خلال السنة
٢٣٧,٤٥٧	٢٢٠,٤٦٢	في ٣١ ديسمبر

(١٠) التبرعات النقدية العامة :-

٢٠٢٣ م	٢٠٢٣ م	٢٠٢٣ م	
أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	الإجمالي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٠٤,٩٠٩	.	٩٠٤,٩٠٩	تبرع العام
.	٦٥٠,٢٨٢	٦٥٠,٢٨٢	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - تحسين وترميم وبناء
.	٣٧٣,٠٥١	٣٧٣,٠٥١	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالة الأيتام
.	٢٧٠,٩٨٦	٢٧٠,٩٨٦	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - السلة الغذائية
.	٢٠١,٧٠٤	٢٠١,٧٠٤	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم مخصص لمستفيد
.	٥٠,١١٣	٥٠,١١٣	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - إغاثة للمساعدات الصحية
.	٤٩,١٨٣	٤٩,١٨٣	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كسوة العيد
.	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مشروعات الإصاحي
.	٣٩,٠٣١	٣٩,٠٣١	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - التعليمية - الحقيبة
.	٣٠,٧٦٢	٣٠,٧٦٢	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مرافق عامة
.	٢٦,٦١٤	٢٦,٦١٤	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - إعانات زواج
.	٢٣,٥٩٩	٢٣,٥٩٩	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - إيجار مسكن
.	١٢,٠٠٧	١٢,٠٠٧	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - سداد كهرباء
.	١٠,٨٧٧	١٠,٨٧٧	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كسوة الشتاء
.	١,٩١٠	١,٩١٠	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفارات
٩٠٤,٩٠٩	١,٧٨٥,١١٩	٢,٦٩٠,٠٢٨	مجموع

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥)
صفوى- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

صفحة ١٦

(١٠) التبرعات النقدية العامة :-

٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م	٢٠٢٢ م
أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
٧٠٠,٨٤٤	.	٧٠٠,٨٤٤
.	٤٢٢,٣٧٩	٤٢٢,٣٧٩
.	٢٨٥,٣٢٨	٢٨٥,٣٢٨
.	١٦٣,٧٢٧	١٦٣,٧٢٧
.	٥٣,٦١٥	٥٣,٦١٥
.	٥٢,٩١٠	٥٢,٩١٠
.	٥١,٤٢٠	٥١,٤٢٠
.	٤٦,٥٤٣	٤٦,٥٤٣
.	٤٥,٥٣٠	٤٥,٥٣٠
.	٣٨,٣٩٥	٣٨,٣٩٥
.	٣٨,٠٠٠	٣٨,٠٠٠
.	١٢,٧٢٤	١٢,٧٢٤
.	٢,٩٠٠	٢,٩٠٠
.	٢,٠٢٥	٢,٠٢٥
.	٧٠٠	٧٠٠
.	٥٠٠	٥٠٠
٧٠٠,٨٤٤	١,٢١٦,٦٩٦	١,٩١٧,٥٤٠

مجموع

(١١) إيرادات الأنشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٥٧٣,٦٤٣	٧١٨,٦٢٢
٢٠,٦٩٦	٢٩,٧٨١
٢١,٢٨١	.
٢١,٠٧٢	.
٦٣٦,٦٩٢	٧٤٨,٤٠٣

مجموع

(١٢) المنح الحكومي

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م
ريال سعودي	ريال سعودي
.	٢٨٠,٠٠٠
.	٤٠,٩٧٥
٢٠,٠٠٠	.
٣٢٠,٠٠٠	.
٤٠,٠٠٠	.
٤٨,٠٠٠	.
٤٢٨,٠٠٠	٣٢٠,٩٧٥

مجموع

(١٣) الإيرادات الأخرى

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٥,٩٥٢	٣٠,١٤١
٠	٤,٧٨١
٤٥,٩٥٢	٣٤,٩٢٢

إيرادات أخرى
أرباح بيع أصول ثابتة - سيارات
مجموع

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥)
صفوى- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

صفحة ١٨

(١٤) المساعدات النقدية :-		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٦,١٤٤	٣٩١,٥٨٤	مصاريف برامج وانشطة - تحسين وترميم وبناء
٢٩١,٨٥٠	٣١٢,١٠٠	مصاريف برامج وانشطة - مساعدات
٢٢٣,٥٠٨	٢٠٦,٢٩٧	مصاريف برامج وانشطة - كفالة اليتيم
١٤٩,٢٢١	١٨٨,٠٠٧	مصاريف برامج وانشطة - دعم متخصص لمستفيد
٦٢,٨١٢	١٦٧,٨٥٥	مصاريف برامج وانشطة - سداد ديون
٧٢,٠٠٠	١٥٧,٥٠٠	مصاريف برامج وانشطة - ايجار مسكن
١٨١,٤٧١	١٥٦,٢٩٣	مصاريف برامج وانشطة - السلة الغذائية
٤٨,٢٢٥	١١٢,٤٩٩	مصاريف برامج وانشطة - التعليمية - الحقيبة
٩٠,٠٠٠	٦٩,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - اعانات الزواج
٦٥,٠٢٤	٥٨,٠٩٧	مصاريف برامج وانشطة - مرافق عامة
٣٧,٨٠٠	٤٦,٣٠٠	مصاريف برامج وانشطة - مشروع الاضاحي
٤٩,٤٥٠	٣٤,٩١١	مصاريف برامج وانشطة - سداد فواتير كهرباء وخدمات
٥٨,٥٢٨	٢٧,٣٩٩	مصاريف برامج وانشطة - الأجهزة المنزلية
٣٤,٤٩٥	٢٥,٣٧٦	مصاريف برامج وانشطة - اخاء للمساعدات الصحية
١٥,٧٣٦	٢٥,٥٠٠	مصاريف برامج وانشطة - مساعدات طارئة
٣٥,٩٩١	٢٣,٠٠٠	مصاريف برامج وانشطة - كسوة العيد
١٧,٩٥١	٠	مصاريف برامج وانشطة - كسوة الشتاء
٥,٦٣٨	٠	مصاريف برامج وانشطة - مساعدات متنوعة
١,٥٣٥,٨٤٤	٢,٠٠١,٧١٨	مجموع

(١٥) مصروفات الأنشطة :-		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٤٠,١٠٨	٦٧٤,٤٧٧	مصروفات روضة الأطفال (أ)
١٥٤,٩١٩	١٠٧,٩٧٦	مصاريف اللجنة الاجتماعية (ب)
٥٧,٥٥٨	٥٤,٦٩٠	مصاريف لجنة كافل اليتيم (ج)
١٣٦,٥٥٤	٥٢,٤٩٥	مصروفات صالة الافراح (د)
٥٦,٥٢١	٤٣,٦٩٤	مصروفات مركز سنابل المعرفة (هـ)
٣٨,٥٩١	٢٣,١٧٧	مصروفات اللجنة النسائية (و)
١,٠٨٤,٢٥١	٩٥٦,٥٠٩	مجموع

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥)
صفوى- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

صفحة ١٩

(أ) مصروفات روضة الأطفال		
٢٠٢٣م	٢٠٢٢م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٢,٨٦٣	١٩٣,٤٦١	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٤٣,٠٩٨	٢١٠,٥٤٢	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٧١,٢٩٠	٨٨,٥١٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٨,٥٦٢	٣٨,٠١٨	ادوات كتابية ومطبوعات
٢٠,١٧٩	٢١,٢٥٢	التأمينات الاجتماعية
٢٠,٠٠٩	٢١,٢٩٥	تعويضات نهاية خدمة
١٨,٣٠١	٧٠٠	رسوم حكومية
١٠,٠٥١	٩,٧٩٠	صيانة وإصلاح وترميم
٨,٠٥٢	٦,٨٥٥	كهرباء ومياه
٧,٤٧٥	٦,٥٠٠	إيجارات
٤,٣٧٠	٠	تدريب
٣,٦٧٧	٢,٧٦٥	بريد وهاتف
٣,١٨٦	٣,٨٠٩	تأمين طبي
٢,٣١٩	٦,٤٢٧	ضيافة ونظافة
١,٧٨٥	١٥,١٧٩	محروقات صيانة سيارات
١,٦٢٥	٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٠٠٢	١,٥٠٨	تأمين سيارات
٦,٦٣٣	١٣,٤٨٨	متنوعة
٦٧٤,٤٧٧	٦٤٠,١٠٨	مجموع

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥)

صفوى- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

صفحة ٢٠

(ب) مصروفات اللجنة الاجتماعية		٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وأجور وما في حكمها		١٨,٣٧٥	٤٣,٢٩٩
تعويضات نهاية خدمة		٣١,٨٦٨	٣,٥٥٠
استهلاك ممتلكات ومعدات		١٠,٥٩٣	٧٠,١٣٩
ضيافة ونظافة		٨,٢٥١	١٠,١٥٩
ايجارات		٧,٤٧٥	٦,٥٠٠
تذاكر سفر		٧,١٥٠	٦,١٠١
صيانة وإصلاح وترميم		٦,٠٢٠	٠
كهرباء ومياه		٥,١٥٣	٣,٤٢٨
تأمين طبي		٣,١٨٦	٠
رسوم حكومية		٢,٢٨٨	٤,٩٠٠
بريد وهاتف		٢,٠٠٠	١,٧٣١
ادوات كتابية ومطبوعات		١,٦٠٠	٧٠٠
التأمينات الاجتماعية		٦٧١	٨٥٢
متنوعة		٣,٣٤٦	٣,٥٦٠
مجموع		١٠٧,٩٧٦	١٥٤,٩١٩
(ج) مصروفات كافل البيتيم		٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
		ريال سعودي	ريال سعودي
رواتب وأجور وما في حكمها		١٨,٧٧١	٣٩,٠٤٠
التأمينات الاجتماعية		٩,٢٤٥	٨,٤٧٨
كهرباء ومياه		٤,٧٧٧	٣,٤٢٨
ايجارات		٣,٧٣٨	٣,٢٥٠
تعويضات نهاية خدمة		٢,٠٠٥	١,٨٠٠
بريد وهاتف		١,٨١٥	١,٥١٢
تأمين طبي		١,٥٩٣	٠
متنوعة		١٢,٧٤٦	٥٠
مجموع		٥٤,٦٩٠	٥٧,٥٥٨

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥)
 صفوى- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية

صفحة ٢١

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	(د) مصروفات صالة الافراح
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٨,٨٧٩	٣٠,٠٦٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦,٠٤٢	١٦,٣٢٧	تعويضات نهاية خدمة
٣,٢٥٠	٣,٧٣٨	ايجارات
٣,٨٠٩	١,٥٩٣	تأمين طبي
٦٣,٥٨٣	٠	رواتب وأجور وما في حكمها
١٠,٣٧٦	٠	التأمينات الإجتماعية
٣,٤٢٨	٠	كهرباء ومياه
٧٠٢	٠	بريد وهاتف
٢,٠٨٠	٠	محروقات وصيانة سيارات
٤,٤٠٥	٧٧٠	متنوعة
١٣٦,٥٥٤	٥٢,٤٩٥	مجموع

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥)

صفوى- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

صفحة ٢٢

(هـ) مصروفات مركز سنابل المعرفة		٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
		ريال سعودي	ريال سعودي
استهلاك ممتلكات ومعدات		١٢,٥٤١	١٨,٦٧٧
تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة		١٠,٠٠٠	٠
رسوم حكومية		٦,٠٠٠	٤,٠٠٠
كهرباء ومياه		٥,١٥٣	٣,٤٢٨
إيجارات		٣,٧٣٨	٣,٢٥٠
بريد وهاتف		١,٨٥٠	١,٥٣٥
تأمين طبي		١,٥٩٣	٣,٨٠٩
ادوات كتابية ومطبوعات		١,١٩٢	٢,٣٤١
صيانة وإصلاح وترميم		٠	١٤,٧٥٩
متنوعة		١,٦٢٧	٤,٧٢٢
مجموع		٤٣,٦٩٤	٥٦,٥٢١

(و) مصروفات اللجنة النسائية		٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
		ريال سعودي	ريال سعودي
استهلاك ممتلكات ومعدات		٩,٧٩٣	١٥,١٠٤
كهرباء ومياه		٤,٧٧٧	٣,٤٢٨
إيجارات		٣,٧٣٨	٣,٢٥٠
بريد وهاتف		١,٨١٥	١,١٧١
تأمين طبي		١,٥٩٣	٠
متنوعة		١,٤٦١	١٥,٦٣٨
مجموع		٢٣,١٧٧	٣٨,٥٩١

جمعية الاوجام الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥)
صفوى- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

صفحة ٢٣

(١٦) المصروفات العمومية والإدارية :-		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٩,٨٦٦	١٩٢,٦٩٢	رواتب وأجور وما في حكمها
٥٦,٨٨٢	٥٢,٥٩٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٤٩,١٩٨	٥٢,١١٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٢٧,٠٣٣	٣٦,٧١٥	التأمينات الاجتماعية
٢٠,٦٢٣	٣٥,٤٤٣	بنكية
٤٦,٧٦١	٣٣,٢١٣	رسوم حكومية
٣,٣٣١	٢٣,٧٤٣	صيانة وإصلاح وترميم
١٠,٢٨٣	٢١,٤٨٧	كهرباء ومياه
٧,٧٧٧	١٥,٠٢٩	تعويضات نهاية خدمة
٠	١٠,٠٠٠	اتعاب مهنية
٦,٥٠٠	٧,٤٧٥	ايجارات
١٦,٦١٦	٧,٤٤٥	محروقات وصيانة سيارات
٧,٩٣٨	٧,٢٦١	بريد وهاتف
٤,٢٠٠	٤,٦٣٨	استهلاك أصول غير ملموسة
٣,٩١٥	٣,١٨٦	تأمين طبي
١,٢٠٦	٢,٨١١	ادوات كتابية ومطبوعات
١٤,٩٢٣	٢,٣٧٦	مستلزمات أنظمة المعلومات
٠	٢,٠٠٠	تدريب
٥,٦٤٧	١,٨٢٧	سفر وإنتقال
١,١٣٧	١,٢٣٧	ضيافة ونظافة
١,٥٠٨	١,٠٠٢	تأمين سيارات
١,٥٧٧	٠	العلاج
١٠,٣٠٠	٠	غرامات
٧,٣٠٠	١,٢٢٧	متنوعة
٤٢٤,٥٢١	٥١٥,٥١٥	مجموع

(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 إحتياجات 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 إخفاق 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 والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات 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 تصنيف بعض أرقام للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م لتتوافق مع أرقام السنة الحالية.

(١٩) الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد التقرير المالي

تعتقد الإدارة بأنه لم تكن هناك أحداث هامة منذ السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحتى تاريخ الموافقة على القوائم المالية والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات في القوائم المالية.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٤م



نعمل بجهد لنبقى في المقدمة

We Work Harder to Stay First

