

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

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

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣)
القواعد المالية مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

-
١
٢
٣
٤ - ١٥

الفهرس

- تقرير مراجع الحسابات المستقل
- قائمة المركز المالي
- قائمة الأنشطة
- قائمة التدفقات النقدية
- إيضاحات حول القواعد المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة أعضاء مجلس الإدارة في جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
 القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

الرأي

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

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية لسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة 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 توضيحتها 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 بمراجعةنا 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 ابدا رأيا غير معدل حول تلك القوائم المالية في تاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٣ الموافق ١٤٤٤ هـ.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة 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 المسئولة 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 المسئولة 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 بالحكمة، 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 مما إذا كانت القوائم المالية لكل 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 ستكتشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتحدد جوهريته، بمفردتها 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 عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف (يتبع)
القطيف - 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. علينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهيرية 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 جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطأ الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواؤه، 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 الاستثمارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستثمارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتبع علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتبع علينا تعديل رأينا. و تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارية.
- تقييم العرض العام، وهيك ومحفوبي 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 بالحكومة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتقويم المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لجمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف ("الجمعية").

مكتب عبد الله بن عبد الرحمن المرشد
محاسبون ومبرجون قانونيون

عبد الله بن عبد الرحمن المرشد
ترخيص رقم: ٧٨٧



الخبر، في ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ م
الموافق: ٩ صفر ١٤٤٦ هـ

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣)
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الموجودات المتداولة		
نقد وما في حكمه	٣,١١٩,٠٤٠	٢٤٨,٣٠٥
أرصدة مدينة أخرى	٤٦٠,٧٧٣	٨٩,٧٧٩
إجمالي الموجودات المتداولة	٣,٥٧٩,٨١٣	٣٣٨,٠٨٤
الموجودات غير المتداولة		
أصول الأوقاف - بالصافي	٧,٢٧٤,٧٥٢	٧,٦٨٦,٢٩٣
ممتلكات ومعدات - بالصافي	١٧,٠١١	٤٤,٩٨٨
أصول غير ملموسة - بالصافي	١٨,٦٦٧	٢٤,٢٦٧
مشروعات تحت التنفيذ	٢,٨٣٧,٧٧٣	١,٧٩٢,٩٠٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة	١٠,١٤٨,٢٠٣	٩,٥٤٨,٤٥٣
إجمالي الموجودات	١٣,٧٢٨,٠١٦	٩,٨٨٦,٥٣٧
المطلوبات المتداولة		
أرصدة دائنة أخرى	١٠٧,١٧٩	١١٢,٦٩٣
إجمالي المطلوبات المتداولة	١٠٧,١٧٩	١١٢,٦٩٣
المطلوبات غير المتداولة		
الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل	٣,٠٠٠,٠٠٠	-
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٣,٠٠٠,٠٠٠	-
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	(٥٦٣,١٠٤)	(٥٦٠,١٣٩)
صافي الأصول المقيدة	١,١٠٦,١٠٧	٢٥٦,١٤٩
صافي الأصول الأوقاف	١٠,٠٧٧,٨٣٤	١٠,٠٧٧,٨٣٤
إجمالي صافي الأصول	١٠,٦٢٠,٨٣٧	٩,٧٧٣,٨٤٤
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	١٣,٧٢٨,٠١٦	٩,٨٨٦,٥٣٧

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣)

قائمة الأنشطة

لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

| الإيرادات والمكاسب |
|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------------------|
| ٥,٣٢٦,٧٣٥ | ٥,٣٠٨,٤٧٥ | - | ٣,٩٦٨,٩٠٩ | ١,٣٣٩,٥٦٦ | ١٢ | الإيرادات والمكاسب |
| ٢,٤٠٠ | - | - | - | - | - | التبرعات النقدية |
| <u>٥,٣٢٩,١٣٥</u> | <u>٥,٣٠٨,٤٧٥</u> | <u>-</u> | <u>٣,٩٦٨,٩٠٩</u> | <u>١,٣٣٩,٥٦٦</u> | <u>-</u> | اشتراكات الأعضاء |
| | | | | | | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| (٤,٨٢٩,٣٤٦) | (٣,١١٨,٩٥١) | - | (٣,١١٨,٩٥١) | - | ١٣ | المصروفات والخسائر |
| (٧٨٣,٨٥١) | (٥٣١,٥٦١) | - | - | (٥٣١,٥٦١) | ١٤ | مصروفات البرامج والأنشطة |
| (٦٣٧,٥٤٣) | (٢٧٨,٣٢٦) | - | - | (٢٧٨,٣٢٦) | ١٥ | مصروفات جمع الأموال |
| (٢٥٨,٤١٩) | (٥٣٢,٦٤٤) | - | - | (٥٣٢,٦٤٤) | ١٦ | مصروفات محملة على النشاط |
| <u>(٦,٥٠٩,١٥٩)</u> | <u>(٤,٤٦١,٤٨٢)</u> | <u>-</u> | <u>(٣,١١٨,٩٥١)</u> | <u>(١,٣٤٢,٥٣١)</u> | <u>-</u> | مصروفات عمومية وإدارية |
| | | | | | | إجمالي المصروفات والخسائر |
| (١,١٨٠,٠٢٤) | ٨٤٦,٩٩٣ | - | ٨٤٩,٩٥٨ | (٢,٩٦٥) | | صافي الأصول |
| ١٠,٩٥٣,٨٦٨ | ٩,٧٧٣,٨٤٤ | ١٠,٠٧٧,٨٣٤ | ٢٥٦,١٤٩ | (٥٦٠,١٣٩) | | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| <u>٩,٧٧٣,٨٤٤</u> | <u>١٠,٦٢٠,٨٣٧</u> | <u>١٠,٠٧٧,٨٣٤</u> | <u>١,١٠٦,١٠٧</u> | <u>(٥٦٣,١٠٤)</u> | <u>-</u> | صافي الأصول في بداية السنة |
| | | | | | | صافي الأصول في نهاية السنة |

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

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
 مسجلاً بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣)
 قائمة التدفقات النقدية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			التغير في صافي الأصول خلال السنة
			تسويات لـ مطابقة صافي الأصول من التشغيل مع النقد من التشغيل:
٤١١,٥٤١	٤١١,٥٤١	٨٤٦,٩٩٣	استهلاك أصول الأوقاف
١٥,٩٨٣	٢٧,٩٧٧	-	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٧٢٣	٥,٦٠٠	-	إطفاء أصول غير ملموسة
(٧٤٨,٧٦٧)	١,٢٩٢,١١١	-	
			تغيرات في:
٢٠٧,٢٧٣	(٣٧٠,٩٩٤)	-	أرصدة مدينة أخرى
٦١,٦٨٦	(٥,٥١٤)	-	أرصدة دائنة أخرى
(٤٧٩,٨٠٨)	٩١٥,٦٠٣	-	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٦,٩٤٢)	-	-	إضافة ممتلكات ومعدات
(٢٨,٠٠٠)	-	-	إضافة أصول غير ملموسة
(١,٨١٩,٧١٣)	(١,٠٤٤,٨٦٨)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
٢٧,٨٠٧	-	-	إستبعادات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٨٤٦,٨٤٨)	(١,٠٤٤,٨٦٨)	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	٠	الإضافات على القروض خلال العام
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٤,٣٤٦,٦٥٦)	٢,٨٧٠,٧٣٥	-	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما في حكمه
٢,٥٧٤,٩٦١	٢٤٨,٣٠٥	-	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٤٨,٣٠٥	٣,١١٩,٠٤٠	-	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١ . عام

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف - جمعية خيرية تعمل بموجب شهادة تسجيل رقم (٤٠٣) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ الموافق ٢٠٠٧ نوفمبر ٢٠٠٧ م ومركزها الرئيسي مدينة القطيف - المملكة العربية السعودية.

١/١ . أهداف الجمعية

- تمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :
- ١- العمل على محاربة ظاهرة الفقر والبطالة.
- ٢- مساعدة الأسر المحتاجة على إيجاد دخل ثابت يفي باحتياجاتها.
- ٣- تنفيذ أنشطة إجتماعية وثقافية لمساعدة في وعي المجتمع.
- ٤- الاهتمام بعنصر التدريب والتأهيل والعمل وجعل المجتمع في تطور مستمر.
- ٥- إنشاء مشاريع استثمارية خدمية للمجتمع
- ٦- رعاية ذوي الاحتياجات الخاصة والعاجزين وكبار السن والأيتام والأرامل والأشد حاجة وتقديم المساعدة لهم

١/٢ . السنة المالية

تعبر 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 بمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهدافة 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 للمحاسبين والمرجعين "الهيئة" ويشار إليهم مجتمعين بـ"معايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة" المعتمد بالملكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمرجعين وقد التزرت المنشأة التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمرجعين.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية

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

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

٣/١ . أساس الإعداد والقياس

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

٣/٢ . عملة القياس وترجمة المعاملات بالعملات 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 بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة نتائج المركز المالي والمعاملات التي تم بالعملات 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 تم بعملات بخلاف الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل.

أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية التي تم بالمعاملات 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)

٢/٣ . استخدام التقديرات وافتراضات واحكام محاسبية مؤثرة

يطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهدفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، استخدام التقديرات وافتراضات واحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات بالإضافة الى الأفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي، وكذلك المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير المالي. يتم مراجعة التقديرات وافتراضيات واحكم بشكل مستمر بناء على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مناسبة في هذه الظروف.

ونقوم 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 التأكيد أو لها مخاطر هامة والتي قد ينتج عنها اجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال السنة المالية القادمة وافتراضات الجوهرية في ظل الاحاديث 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 أمثلة تلك التي تنتج 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 التأكيد والأحكام 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 مرحلة 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 التأكيد المحينة بتلك 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 للنقد 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 يتبيّن 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 المحينة 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 .

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٤ . نقد وما في حكمه

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولعرض 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 تتطور على مخاطر منخفضة أو تقاد ت عدم تحويلها إلى نقد غالباً يكون تاريخ قترة 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 ومعدات

يتم إثبات الممتلكات والمعدات التي تستخدم في العمليات التشغيلية أو الإدارية والتسوية لفترة مدة تزيد عن عام ويمكن قياس تكلفتها بشكل يعتمد عليه غالباً ما تكون ذات أهمية يتم إثبات عناصر الممتلكات والمعدات وفقاً لنموذج التكلفة بالتكلفة محسوماً منها مجموع الاستهلاك والخسائر في الهبوط في القيمة التراكمية) ويثبت الهبوط في قيمتها بالربح والخسارة إذا كانت هنالك مؤشرات لهذا الإنخفاض وكانت القيمة الاستردادية أقل من صافي القيمة الدفترية. تتضمن تكلفة الممتلكات والمعدات كافة التكاليف المباشرة الضرورية لاقتناء الأصل وجعله معد في مكانه وحالته الراهنة للاستخدام.

كما تشمل الممتلكات والمعدات المنشأة داخلياً الخامات ورواتب ومنافع العمالة المباشرة والتكلفة الأخرى الإضافية التي تستلزمها تعلم تجهيزها لتحول إلى الحالة والغرض الذي تم إنشاؤها من أجله، وتشمل تكلفة تلك الممتلكات والمعدات أي تكلفة تمرتبة على إزالتها واهتك وإعادتها إلى حالتها الأصلية مستقبلاً وبؤخذ في الحسبان القيمة الزمنية للنقد اذا زادت مدة إلتزامات ومخصصات إعادة التبيئة وإنها التشغيل عن عام عندما يتم إستبعاد أي أصل من الممتلكات والمعدات يتم تحويل الربح او الخسارة بالفرق بين مقابل البيع والقيمة الدفترية للأصل على قائمة الأنشطة.

يتم الإعتراف بأي نفقات لاحقة يتم انفاقها كالتجميدات والتحسينات ذات القيمة الهامة والتي ينطبق عليها شروط الإعتراف بالممتلكات والمعدات من حيث أنها قد تؤدي إلى منافع مستقبلية محتملة ويمكن قياسها بشكل يعتمد عليها ضمن التكلفة لتلك الأصول وفيما عدا ذلك فإنها تعد من قبل المصروفات الدورية كالصيانة والإصلاحات والتي لا تزيد جوهرياً من العمر الإنتاجي للأصل يتعارض بها بقائمة الأنشطة.

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

تستخدم الجمعية سياسة القسط الثابت لاستهلاك الممتلكات والمعدات بالتكلفة كالاتي:

نسبة الأهلالك	فترة الممتلكات والمعدات
%٥	مباني أو قاف
%١٥	السيارات
%١٥	الأثاث والأجهزة
%٢٠	تحسينات على مباني مستأجرة

٣/٧ . الأصول الغير ملموسة

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

نسبة	فترة الأصول غير الملموسة
%١٥	برامج محاسبية

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٨ . المشروعات تحت التنفيذ

- يتم إثبات الأعمال تحت التنفيذ بالتكلفة الفعلية، وتشمل التكفة المتعلقة بالالتزام لتجهيز وشراء الأصل حتى يصل إلى الحالة التي يصبح عندها جاهزاً للتشغيل في المكان والغرض الذي أقتضى من أجله وتشتمل تلك النفقات كافة ما تكبده 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 فعلياً فقط 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 إثباته أصل ثابت إذا توافرت الأدلة الكافية الفنية على إمكان تشغيل الأصل والحصول على منافع منه.

- يحدد الربح أو الخسارة الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتخلصات مع صافي القيمة الدفترية وتقييد في قائمة الأنشطة.

٣/٩ . المطلوبات المالية

تتمثل المطلوبات المالية في أرصدة الدائنون التجاريين والقروض والمستحق لأطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى.

تم الاعتراف بالمطلوبات المالية والتي يتم سدادها في الأجل القصير بقيمتها الاسمية أو الواجب سدادها لتسوية تلك المديونيات.

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس تلك طويلاً في الأجل منها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكفة العمليات أو بالقيمة الحالية فيما لم يتوافر فيه قيمة عادلة واضحة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفاندة الفعال، وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد بها.

٣/١٠ . أرصدة دائنة أخرى

تم 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 . القروض

الاعتراف والقياس

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

القياس اللاحق

بعد الاعتراف الأولى، يتم لاحقاً قياس القروض ذات الفاندة 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 تكفة الاستهلاك من خلال الأخذ في الاعتبار والخصم أو العلاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من القروض ويتم تضمين الفوائد في تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة. تطبق 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 يست涯ض 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.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/١٢ . قائمة الأنشطة

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

أ- 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.

بـ الأصول المقيدة : هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الإستخدام أو قيود التوفيق وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة 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.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار أو النقص الناتج عن الآتي :

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

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

٣/١٣ . 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 الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً لأساس النقيدي.

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرفاق 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.

٣/١٤ . المصروفات والخسائر

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

٣/١٥ . المقاصلة

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

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٤ . نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

يتمثل هذا البند في قيمة أرصدة الحسابات الجارية للجمعية بالبنوك.

النقدية في البنوك

٢٤٨,٣٠٥	٣,١١٩,٠٤٠
<u>٢٤٨,٣٠٥</u>	<u>٣,١١٩,٠٤٠</u>

٥ . أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

ت تكون الأرصدة المدينة الأخرى مما يلي:

إيجارات مدفوعة مقدما

موردين دفعات مقدمة

مصاروفات مدفوعة مقدما

عهد وسلف

٥٨,٦٦٠	١١٧,٢٤٨
٣٠,١١٩	٣٠,١١٩
١,٠٠٠	٦,٠٠٠
-	٣٠٧,٤٠٦
<u>٨٩,٧٧٩</u>	<u>٤٦٠,٧٧٣</u>

٦ . أصول الأوقاف - بالصافي

فيما يلي بيان بالحركة في أصول الأوقاف خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م:

الإجمالي	مباني أوقاف
٨,٢٣٠,٨٠٨	٨,٢٣٠,٨٠٨
<u>٨,٢٣٠,٨٠٨</u>	<u>٨,٢٣٠,٨٠٨</u>
٥٤٤,٥١٥	٥٤٤,٥١٥
٤١١,٥٤١	٤١١,٥٤١
٩٥٦,٠٥٦	٩٥٦,٠٥٦
<u>٧,٢٧٤,٧٥٢</u>	<u>٧,٢٧٤,٧٥٢</u>
٧,٦٨٦,٢٩٣	٧,٦٨٦,٢٩٣

بيان

التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣م

التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣

استهلاك السنة

مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٧ . ممتلكات ومعدات - بالصافي

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

الإجمالي	تحسينات على مباني مستأجرة	الآلات والأجهزة	السيارات	بيان
٨٦٧,٣٦٥	٤٥٧,٧٢٠	٣٥٤,٦٤٥	٥٥,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
<u>٨٦٧,٣٦٥</u>	<u>٤٥٧,٧٢٠</u>	<u>٣٥٤,٦٤٥</u>	<u>٥٥,٠٠٠</u>	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٢٢,٣٧٧	٤٥٧,٧٢٠	٣٠٩,٦٥٧	٥٥,٠٠٠	مجموع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٧,٩٧٧	-	٢٧,٩٧٧	-	استهلاك السنة
<u>٨٥٠,٣٥٤</u>	<u>٤٥٧,٧٢٠</u>	<u>٣٣٧,٦٣٤</u>	<u>٥٥,٠٠٠</u>	مجموع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٧,٠١١	-	١٧,٠١١	-	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>٤٤,٩٨٨</u>	<u>-</u>	<u>٤٤,٩٨٨</u>	<u>-</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٨ . أصول غير ملموسة - بالصافي

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

الإجمالي	برامج محاسبية	بيان
٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
<u>٢٨,٠٠٠</u>	<u>٢٨,٠٠٠</u>	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٧٣٣	٣,٧٣٣	مجموع الإطفاء في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٥,٦٠٠	٥,٦٠٠	الإطفاء خلال السنة
<u>٩,٣٣٣</u>	<u>٩,٣٣٣</u>	مجموع الإطفاء في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٨,٦٦٧	١٨,٦٦٧	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
<u>٢٤,٢٦٧</u>	<u>٢٤,٢٦٧</u>	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٩ . مشروعات تحت التنفيذ

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

<u>الإجمالي</u>	<u>مشروع صالة أفراح</u>	<u>البيان</u>
١,٧٩٢,٩٠٥	١,٧٩٢,٩٠٥	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣م
١,٠٤٤,٨٦٨	١,٠٤٤,٨٦٨	إضافات خلال السنة
<u>٢,٨٣٧,٧٧٣</u>	<u>٢,٨٣٧,٧٧٣</u>	<u>التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>

١٠ . أرصدة دائنة أخرى

ت تكون الأرصدة الدائنة الأخرى مما يلي:

-	١١,٠٠٠	مصرفوفات مستحقة
٥٣,٣٤٠	٥٣,٣٤٠	ضمانات مودعة دائنة
٥٩,٣٥٣	-	ذمم عاملين
-	٤٢,٨٣٩	أرصدة دائنة أخرى
<u>١١٢,٦٩٣</u>	<u>١٠٧,١٧٩</u>	

١١ . قروض طويلة الأجل

حصلت الجمعية على قروض من مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي وهي عبارة عن سندات أمر مجموعها ٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك بهدف تمويل اعمال الجمعية في النشاطات الخيرية والاجتماعية ويتم سدادها على فترات متقاربة وأول سداد مستحق في تاريخ ١ مارس ٢٠٢٥م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

-	-	رصيد القروض أول المدة
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	الإضافات على القروض خلال العام
<u>-</u>	<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	

-	-	الجزء المتداول
-	٣,٠٠٠,٠٠٠	الجزء الغير متداول
<u>-</u>	<u>٣,٠٠٠,٠٠٠</u>	

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٢ . التبرعات النقدية

ت تكون التبرعات النقدية للسنة المنتهية مما يلي:

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مقيدة	غير مقيدة	
-	١١٥,٣٨٧	-	١١٥,٣٨٧	أوامر مستديمة
٢,١٢٠,٠٣٤	١,٥٨٦,٢٧٧	١,٥٨٦,٢٧٧		تبرعات الزكاة
١,١٩٩,٥٤٨	١,٢٢٤,١٧٩	-	١,٢٢٤,١٧٩	تبرعات عامة
٨,٣٠١	١٠,٩٧٧	١٠,٩٧٧	-	اطعام مساكين
٣١٣,٨٨٩	٣٣٦,٨٦٤	٣٣٦,٨٦٤	-	افطار صائم
-	١٧,٨٩٥	١٧,٨٩٥	-	الحقيقة المدرسية
١٠٣,١٨٥	٦٦,٤٩٥	٦٦,٤٩٥	-	سلة الغذائية
٢٦,٤٧١	١٠	١٠	-	إيرادات النشاط الاجتماعي
-	٢٤,٩٣٥	٢٤,٩٣٥	-	تفريح كربة
٢٠٦,٤٥٦	٣٠٢,٣٦٧	٣٠٢,٣٦٧	-	دعم أسرة محتاجة
-	١٤١,٥٧٦	١٤١,٥٧٦	-	زكاة الفطر
١٠١,٤١٠	١١٩,٧٣١	١١٩,٧٣١	-	سقيا الماء
١١٩,٥٣٨	٩٢,٤٤٢	٩٢,٤٤٢	-	صدقة جارية
٦١,٥٠٨	٥٥,٢١٠	٥٥,٢١٠	-	عقائق وذبائح
-	١٠٣,٣٣٥	١٠٣,٣٣٥	-	كسوة شفاء
-	٦٤,٩٢٠	٦٤,٩٢٠	-	كافارة صيام
٢٤٥,٦٠٢	-	-	-	وقف أبرار
-	١٠١,٥٦٠	١٠١,٥٦٠	-	كافارة يمين
٣٩٥,٦٤٣	٥٧٨,٨٦٥	٥٧٨,٨٦٥	-	كفالت الايتام
٤٢٥,١٥٠	٣٦٥,٤٥٠	٣٦٥,٤٥٠	-	مشروع الاضاحى
٥,٣٤٦,٧٣٥	٥,٣٠٨,٤٧٥	٣,٩٦٨,٩٠٩	١,٣٣٩,٥٦٦	

جمعية عذك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٣ . مصروفات البرامج والأنشطة

ت تكون مصروفات البرامج والأنشطة للسنة المنتهية مما يلي:

٣٤٥,٨٥٦	٣١٦,٩٨٣	افطار صائم
٣,٠٨٠,٢٢٤	١,٣٣٩,٧٠٨	مصاروفات الزكاة
-	١٠,٦٠٠	الحقيقة المدرسية
-	٦,٧٢٥	نفريح كربة
١٣٨,٣٤٧	١٤٦,١٠٧	دعم أسرة محتاجة
-	١٢٠,٢٥٤	زكاة الفطر
١٤٥,٩٠٠	١٣٢,٠٠٠	عفانق وذبائح
-	٥٠,٠٠٠	سقيا ماء
-	٨٠,٤٠٠	كسوة شتاء
٤٨,٨٠٠	٦٧,٤٠٠	كفالات الايتام
٤٢٤,٢٤٧	٤٠٢,٦٧٣	مشروع الاضاحي
١٥٣,٧٨١	١٦,٠٠٠	مصاروفات الأنشطة الاجتماعية
-	١٨,٥٦٠	وقف عامة
٤١١,٥٤١	٤١١,٥٤١	مصاروف استهلاك أوقاف (إيضاح ٦)
٥٣,٦٥٠	-	سلة الغذائية
٢٧,٠٠٠	-	مصاروفات سنابل الخير
<u>٤,٨٢٩,٣٤٦</u>	<u>٣,١١٨,٩٥١</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٤ . مصروفات جمع الأموال

ت تكون مصروفات جمع الأموال للسنة المنتهية مما يلي:

٢٥٠,٧٦٧	١٦٢,١٨٤	الرواتب وما في حكمها
-	٤٩,٠٢٥	إيجارات
٢٨,٤٣٠	٣٢,٩٩٢	دعاية وإعلان
٦٥,٨٠٠	١٠,٠٣٨	صيانة وإصلاح
١٤,١٦٠	٢,٧٧٩	مصاروفات السيارات
١٠٧,٢٩٨	٨٢,٨١٠	مصاروفات بنكية
٢٦٧,٩٩٦	١٤٦,٤١١	مكافآت وحوافز
١٠,٧٠٠	١١,٢٤٣	مياه وكهرباء وغاز
٣٨,٧٠٠	٣٤,٠٧٩	هاتف وبريد وانترنت
<u>٧٨٣,٨٥١</u>	<u>٥٣١,٥٦١</u>	

جمعية عنك الأهلية للخدمات الاجتماعية بالقطيف
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٣)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
 (المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١٥ . مصروفات محملة على النشاط

ت تكون مصروفات محملة على النشاط للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٢٠٠,٨٠٠	١٠٢,٠٠٠	الرواتب وما في حكمها
٢٩٥,٥٤١	٣٥,٠٠٠	إيجارات
٢٨٥	٣٣,٩٩٧	دعاية وإعلان
١,٦٢٥	٦,٣٧٠	ضيافة ونظافة
٦٦,٠٠٠	٥,٠٠٠	مكافآت وحوافز
١,٩٧١	٩,٥٣٨	مياه وكهرباء وغاز
٩,٦٧٠	٨,٩٤٧	هاتف وبريد وانترنت
٣٠,٨٠٨	-	مصروفات بنكية
١٧,٠٠٥	-	صيانة وإصلاح
١٣,٨٣٨	٧٧,٤٧٤	مصروفات حكومية
٦٣٧,٥٤٣	٢٧٨,٣٢٦	

١٦ . مصروفات عمومية وإدارية

ت تكون المصروفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

-	١١,٠٠٠	أتعاب مهنية
٣,٧٣٣	٥,٦٠٠	اطفاء أصول غير ملموسة (ايضاح ٨)
١٠,٠٠٠	٢١,٥٥١	الإجازات
٩٤,٨٠٠	١٦٧,٠٠٠	الرواتب وما في حكمها
٣٥,٠٠٠	٤٦,٠٠٠	إيجارات
٨٩٣	٩٦٠	تأمينات اجتماعية
١٤,٦٥٠	٢٤,٠١٥	تحميل وتنزيل
٧,٢٠٠	١٠,١٥٣	دعاية وإعلان
٢٦,٨٠٧	١٢,١٩٣	صيانة وإصلاح
١٤,٨٧٧	٥,٦٢٤	ضيافة ونظافة
٦,٣٢٥	١٢,٢٤٩	قرطاسية
١٥,٩٨٣	٢٧,٩٧٧	مصرفوف استهلاك ممتلكات ومعدات (ايضاح ٧)
٩,٨٥٩	١٠,٣٧١	مصروفات السيارات
-	١٠,٦٩٠	مصروفات بنكية
-	١٤,٥١٧	مصروفات حكومية
-	١٢٢,٤٠٠	مكافآت وحوافز
١,٩٧٢	١,٧٩٦	مياه وكهرباء وغاز
	٤,٧١٣	نقل وانتقال
١٤,٤٧٣	٢٣,٨٣٥	هاتف وبريد وانترنت
١,٨٤٧	-	أخرى
٢٥٨,٤١٩	٥٣٢,٦٤٤	

١٧ . 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 ذات 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 القراءة 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 وتم 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 . احداث لاحقة

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

٢١ . تاريخ الاعتماد للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٩ صفر ١٤٤٦ هـ الموافق ١٣ أغسطس ٢٠٢٤ م.