

جمعية الجشة الخيرية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨)
الاحساء-المنطقة الشرقية-المملكة العربية السعودية
القواعد المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل



جمعية الجشة الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢ - ١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

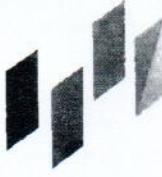
- قائمة الانشطه

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٣ - ٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

حفظهم الله

السادة / رئيس وأعضاء جمعية الجشة الخيرية

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الإحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الخيرية، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ١٠ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ١٠ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصيغة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمسئوليتنا الأخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئولييات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكنها 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 البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضي الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عمليتها، أو ليس هناك خيار واقعى بخلاف ذلك.

وإن الأشخاص المكلفين بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقدير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

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

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

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومبرجون قانونيون



٤٢٥ رقم ترخيص بتاريخ ١٨/٠٧/٤٢٣١

الرياض - المملكة العربية السعودية

٦ يونيو ٢٠٢٣ م

١٧ ذي القعدة ١٤٤٤ هـ

جمعية الجشة الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاح

الأصول

الأصول المتداولة

النقدية وما في حكمها

إجمالي الأصول المتداولة

الأصول غير المتداولة

مشروعات تحت التنفيذ وقف

الممتلكات والمعدات

أجمالي الأصول غير المتداولة

إجمالي الأصول

٤,٢٧٩,٨٣٩	٣,١٥٧,٦٦٤	(٤)
<u>٤,٢٧٩,٨٣٩</u>	<u>٣,١٥٧,٦٦٤</u>	
٥٣٠,٢١٤	٢,١٧٤,٤٢٥	(٥)
<u>٧,٦٤٧,٨٥٤</u>	<u>٧,٤٥٦,٣٦٦</u>	(٦)
٨,١٢٨,٠٦٨	٩,٦٣٠,٧٩١	
<u>١٢,٤٥٧,٩٠٧</u>	<u>١٢,٧٨٨,٤٥٥</u>	

صافي الأصول والالتزامات

الالتزامات الغير متداولة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

إجمالي الالتزامات الغير المتداولة

اجمالي الالتزامات

صافي الأصول

صافي الأصول الغير مقيدة

صافي الأصول المقيدة

إجمالي صافي الأصول

إجمالي صافي الأصول والالتزامات

٣٣٣,١٠٨	٣٦٥,٦١٥	(٧)
<u>٣٣٣,١٠٨</u>	<u>٣٦٥,٦١٥</u>	
٣٣٣,١٠٨	٣٦٥,٦١٥	
<u>٣٣٣,١٠٨</u>	<u>٣٦٥,٦١٥</u>	
٩,٣٩٦,٢٢٢	٨,٩٤٩,٩٩١	
<u>٢,٧٢٨,٥٧٧</u>	<u>٣,٤٧٢,٨٤٩</u>	
١٢,١٢٤,٧٩٩	١٢,٤٢٢,٨٤٠	
<u>١٢,٤٥٧,٩٠٧</u>	<u>١٢,٧٨٨,٤٥٥</u>	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

الجمعية الخيرية لمساعدة الأمانة العامة للموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
قائمة الأنشطة
العام الدراسي ٢٠١٣ - ٢٠١٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الجشة الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٣٢٦,٧٨٣)	٢٩٨,٠٤١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٩٤,٩٩٩	١٩١,٤٨٨	تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٣٧,٣٣٧	٣٢,٥٠٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
<u>(٩٤,٤٤٧)</u>	<u>٥٢٢,٠٣٦</u>	مخصص نهاية الخدمة المكون
		التغير في صافي الأصول بعد التسويفات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧,٥٠٠)	-	التغير الزيادة في المصاري夫 المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(١٦٤,٧٠٨)	-	مخصص نهاية الخدمة - المسدد
<u>(٢٦٦,٦٥٥)</u>	<u>٥٢٢,٠٣٦</u>	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨٤,٣٧٨)	-	(مدفع) لشراء ممتلكات ومعدات
(١٣٣,٦٤٠)	<u>٥٣٠,٢١٤</u>	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
<u>(٣١٨,٠١٨)</u>	<u>٥٣٠,٢١٤</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		التغير (بالنقص) / الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
(٥٨٤,٦٧٣)	١,٠٥٢,٢٥٠	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
<u>٤,٨٦٤,٥١٢</u>	<u>٤,٢٧٩,٨٣٩</u>	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
<u>٤,٢٧٩,٨٣٩</u>	<u>٥,٣٣٢,٠٨٩</u>	

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الجشة الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الجشة الخيرية - الاحساء مسجلة بموجب ترخيص رقم (٥٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٠٣/٩/١٧ هـ ومركزها الرئيسي قرية الجشة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية :

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر والأفراد الضيق يثبت البحث الاجتماعي استحقاقهم للمساعدة بشكل رواتب شهرية أو مساعدة مقطورة
- تقديم المساعدات الطارئة في الحالات السينية بالمنطقة كالحرق أو هدم المنازل للمتضاربين
- تقديم المساعدات الممكنة للمحتاجين من أهالي المنطقة وتسهيل تقديم العلاج لهم
- تقديم المساعدات برعاية المراكف العامة بالمنطقة كأماكن العبادة ومغاسل الموتى وصيانة وإصلاح المقاير وتأمين الاحتياجات اللازمة من الأعمال الخيرية في مجال الخدمة العامة
- المشاركة أو القيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية مختلفة بالمنطقة ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية رعاية وتحسين المنازل

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

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

العرف المحاسبي للتكتلية التاريخية

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

(أ) الإيرادات:

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

(٢/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدام في المستقبل.

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

(٢/٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

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

(ب) المصروفات:

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

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

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

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

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

المخصصات

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

ممتلكات وألات ومعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراکمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف الازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الافتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة ففيها تتحسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المستعمل 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 مهمه لبنياد العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع ونستملك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بند العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توفر 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 للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واظهاره في القوائم المالية لفترات المالية التي تلي تاريخ اقتناه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تدليها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأة ان تقوم برسملة المبالغ التي تتفق 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 وبدرجة يعتمد عليها

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمحض وفور حدوثها.

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

الاستهلاك

يحتسب 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 الصلة، علمًا بأنه لا يتم إسهام الأرضي.

* يتم إهلاك المباني والإنشاءات المقاومة على الأرضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أياً مما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>	<u>السنن</u>
%٥	المباني
%٢٠	السيارات
%١٠	اثاث ومفروشات
%١٥	أدوات ومعدات

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بتكلفة ناقصاً أي انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي شات من أجله يتم رسمة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملازمة وفقاً لسياسات الجمعية.

(أ) الأصول المالية

الإثبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدنية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بتكلفة.

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الأجل تقاد بالتكلفة المستنده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقادن أدوات الدين قصيرة الأجل بمتى النقدى غير المخصوص أو العوض النقدى 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 مطروحة منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المتباينة سابقًا إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم الغاء إثبات الأصل المالى فقط عندما تنقضى الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالى أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالى إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

(ب) التزامات مالية

الإثبات الأولي

يثبت الالتزام المالى فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة الغاء إثبات الالتزام المالى يتم الغاء إثبات الالتزام المالى فقط عندما يتم اطفاؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

جمعية الجše الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨)

إيضاحات حول القوانين المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

النقد وما يعادله

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصيص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للأمتيازات المكتسبة التي تستحق 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 الاستعانة بغير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الالتزام المخططة لقياس الالتزامات وتلتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لأمير لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفرض 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 النعم 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 لاستخدام 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.

الترعات العينية

يتم قيد الترعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تunar الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق ل تلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك الترعات إلى حين بيعها.

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المترع 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 المترع 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 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 المترع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمبي

جمعية الجشة الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريل السعودي)

النفاذ في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع لما يمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيود بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

البنك الراجحي	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
بنك الأهلي	١,٩٢٢,٨٨٦	٢,٩٧٥,٢٣٣
بنك ساما	٥٢٣,٣٨٢	٢١,٨٩٤
بنك العربي	٣١٥,٧٥١	٣١١,٥٢١
بنك ساپ	١٣٨,٠٧٠	١٤٤,٥٠٩
بنك الرياض	١١٦,٢٣٢	١٠٤,٩٨٢
بنك البلاد	٥٧,٢٨٣	٥٣١,١٢٤
بنك الإنماء	٥٤,٨٨٥	٤٢,١٦١
	٢٩,١٧٥	١٤٨,٤١٥
	٣,١٥٧,٦٦٤	٤,٢٧٩,٨٣٩

(٥) مشروعات تحت التنفيذ

مبانٍ تحت الإنشاء	٢٠٢٢ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ ديسمبر ٣١
	٥٣٠,٢١٤	١,٦٤٤,٢١١
	٥٣٠,٢١٤	١,٦٤٤,٢١١

جمعية الجشة الخيرية
مسؤولة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٨)

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمية)

٢٢٠١٣ - التمهيد في ٦٣ ديناصور

تہذیب

卷之三

جمعية الجشة الخيرية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٨)

[إيضاحات حول المفهوم المالي (نهاية)]

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مخصصات نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٤٦٠,٤٧٩	٣٣٣,١٠٨
٣٧,٣٣٧	٣٢,٥٧
(١٦٤,٧٠٨)	-
٣٣٣,١٠٨	٣٦٥,٦١٥

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المكون خلال السنة

المسدود خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م *

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكاليفها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلب ذلك من جهد وتكلفة لامبر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المزمرة في احتساب المخصص.

(٨) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
١٤٠,٧٧	٣٣٦,٦٤٨		٣٣٦,٦٤٨	رواتب - الروضة
١,٠٠	١٣٠,٠٠	١٣٠,٠٠	-	سلة الغذائية
١٥,٢٢	٧٠,٧٤٧		٧٠,٧٤٧	صيانة الروضة
-	٤٥,٠٠		٤٥,٠٠	مصاريف - مساجد- مصلى العيد - مقابر
-	٣٩,٦٧		٣٩,٦٧	مساعدة مقطوعة وطارئة
-	٣٧,١٨٦		٣٧,١٨٦	مطبوعات الروضة
-	٢٩,٢٩٧	-	٢٩,٢٩٧	ادوات مكتبة - الروضة
-	٢٦,٨٠		٢٦,٨٠	مصروفات اليوم الوطني
-	٢٥,٧٩٥		٢٥,٧٩٥	تأمينات اجتماعية الروضة
-	٢٥,٠٠	٢٥,٠٠	-	عربية - الايتام
-	٢٢,٠٠		٢٢,٠٠	مساعدة - إفطار صائم
-	٢٠,٠٠		٢٠,٠٠	تجذية الروضة
-	١١,٤٦٥	-	١١,٤٦٥	مياه غاز انارة - الروضة
-	٨,٦٧	-	٨,٦٧	نهاية الخدمة - الروضة
١,٥٠	٦,٦٤٥		٦,٦٤٥	محروقات الروضة
-	٤,٤٩٩		٤,٤٩٩	مكافآت ومزايا وتحفيز - الروضة
-	٣,٤١١	-	٣,٤١١	برق بريد هاتف - الروضة
-	١,٩٢	١,٩٢	-	رواتب - الايتام
١٥٧,٧٩٧	٨٤٤,٧٥٢	١٥٦,٩٢٠	٦٨٧,٨٣٢	الاجمالي

٤) مصادر عوممية وإدارية

١٠) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر الميغولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دوريًا وتعمل الادارة على التأكيد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الادارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالاصحاء.

مخطط الاتصال

تمثل مخاطر الإئتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداء مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتبسيط في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الإئتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنوك 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، وتقنق الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخطط أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتدبيبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية.

(١١) أرقام المقارنة
تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتماشي مع تبويب السنة
(١٢) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقواعد المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٤ ماي ٢٠٢٣

