

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقدير المراجع المستقل

الفهرس

الصفحة

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٧-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الإمام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية الإمام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٧٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية. كما وفيانا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م قيمة ٣,٤١٧,٣٢٧ ريال ورصيد صافي أصول الأوقاف بقيمه ١١,٨٦٤,٦٣٦ ريال في حين بلغ رصيد النقدية بالبنوك قيمة ٨,٠٨٨,٨٣١ ريال.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية:(تنمية)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريرات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكًا كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبعنا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحظى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبّر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة جمعية الإمام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطر

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢ جمادى الأول ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨,٢٥٥,٢٣٠	٨,٠٨٨,٨٣١	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٨٢٧,٨٠٣	٢,٨٩٨,٥٦	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٢٨,٥٤٩	١٠٧,٤٤٩		المخزون
٣٦١,٨٠٠	٣٦١,٨٠٠	(٦)	الاستثمارات في رؤوس الأموال
١١,٥٧٣,٣٨٢	١١,٤٥٦,٥٨٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٣٤,٨٦٢	٢١٥,٢٦٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٩,٢٥١,٤٧١	١٠,٠٠٤,٤٩٢	(٨)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
-	٤٠٨,٨٢٥	(٩)	الموجودات غير الملموسة
٦٣,٦٣٧,٠٨٧	٦٤,٨٨١,٤٦٤	(١٠)	الممتلكات الاستثمارية - القيمة العادلة
١,٢٥٠,٠٠١	١,٥٢٥,٢٩٠	(١١)	الممتلكات الاستثمارية - القيمة العادلة - اوقاف
٧٤,٦٧٣,٤٢١	٧٧,٠٣٥,٣٣١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٦,٢٤٦,٨٠٣	٨٨,٤٩١,٩١٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١,٢٧٨,٤٨٧	١,٢٩٥,٩٤٦	(١٢)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	(١٣)	قروض قصيرة الأجل
١,٦٩٨,٤٨٧	١,٧١٥,٩٤٦		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤٦٢,٩٩٠	٦٢٤,٩٣٤	(١٤)	مخصص منافع الموظفين
٤٦٢,٩٩٠	٦٢٤,٩٣٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢,١٦١,٤٧٧	٢,٣٤٠,٨٨٠		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٦٦,٢٥٥,٦٤٨	٦٨,٠٥٣,٣٤٤		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٤٨٣,٢٠٧	٣,٤١٧,٣٢٧	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
١١,٧٤٨,٤٨١	١١,٨٦٤,٦٣٦		صافي أصول الأوقاف
			الدخل الشامل
٢,٥٩٧,٩٩٠	٢,٨١٥,٧٢٩		أرباح اعادة تقييم الممتلكات والألات والمعدات
٨٤,٠٨٥,٣٢٧	٨٦,١٥١,٠٣٧		مجموع صافي الأصول
٨٦,٢٤٦,٨٠٣	٨٨,٤٩١,٩١٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٢)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	اواقف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
البرعات النقدية غير المقيدة		٥٥٤,٠٨٦	-	-	٤٤٥,٤٤١	١,٣٠٢,٣٤٥
البرعات النقدية المقيدة		-	١,٠٥٢,٤٠٠	-	-	٢,٥٠٨,٢١٣
تبرعات الزكاة		-	١,٢٣٨,٣٩٦	-	٧,٧٥٠,٤٢٠	٦٠,١٥٠
دعم منصة احسان - زكاه		-	٢٠,٠٠٠	-	١,٤٦٦,٦٠٠	١,٣١٩,٧٤٤
اعانات الوزارة		-	١,٥٨٠,٠٠٠	-	٥,٧١٧,٢٥٢	١٦٠,٢٤٨
دعم منصة احسان		-	١,٥٨٠,٠٠٠	-	٣٧٣,٥٩٨	٤,١٨٣,٠٢٥
تبرعات نقدية - اوقاف		-	-	١١٦,١٥٥	٢,٤٢٥,٩٦٠	-
إيرادات الممتلكات الاستثمارية		-	-	-	٢,٤٢٥,٩٦٠	٢,٥٢٣,٤٤٦
تبرعات عينية		-	-	-	٣٧٣,٥٩٨	٧,٨١٠
تبرعات عينية - توفير وحدات سكنية		-	-	-	٢٤٢,٠٠٠	-
تبرعات عينية - الممتلكات الاستثمارية اوقافا		-	-	-	٣٣٤,٣٨٨	٨٥,٢٩٥
تبرعات عينية - زكاه		-	-	-	٥٢٨,٩٦٤	٢,٠٧٧,٢٥٨
تبرعات تخفيف إنفاق		-	-	-	٢,٠٧٧,٢٥٨	٧,٨١٠
إيرادات بيع التبرعات عينية		-	-	-	-	١,٢١١,٦٣٢
أرباح الأسهم الاستثمارية		-	-	-	١,٢١١,٦٣٢	٢٢,٧٧٥,١٩٣
أرباح - خسائر إعادة تقييم الممتلكات الاستثمارية		-	-	-	٣٨,١٥٨	-
صافي الأصول المحروقة من القبود		(١١,٧٠٧,٠٩٦)	١١,٧٠٧,٠٩٦	-	-	٤٢,٥٥٤,٨٢٢
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام		(٦٥,٨٨٠)	١١٦,١٥٥	-	١٩,٥٤٣,٤١٥	٤٢,٥٥٤,٨٢٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعاده التصنيف		١٩,٤٩٣,١٤٠	-	-	-	-
المصروفات والمساعدات						
مساعدات نقدية		-	-	-	-	(٤٣٦,٥٧)
مساعدات زكاه		(٣١٢,٨٦٠)	-	-	(٣١٢,٨٦٠)	(١,٤٩٩,٨٢٥)
مساعدات عينية		(٣٤١,١١٠)	-	-	(٣٤١,١١٠)	(١٣٢,٥٦٠)
مساعدات عينية - توفير وحدات سكنية		-	-	-	-	(٤,١٨٣,٠٢٥)
مصاريف الأنشطة		(٢,٤٠٣,٩٥٦)	-	-	(٢,٤٠٣,٩٥٦)	(٢,٣٤٧,٥٥٧)
مصاريف منصة احسان		(٩,٦٩٢,٦٥٨)	-	-	(٩,٦٩٢,٦٥٨)	-
مصاريف خدمات تطوعية		(٣٨,١٥٨)	-	-	(٣٨,١٥٨)	-
مصاريف الاستثمارية		(١٠,٥,١٢١)	-	-	(١٠,٥,١٢١)	(١,٠١٨,٢٧٨)
المصاريف العمومية والإدارية		(٢,٦٧٨,٦٥٨)	-	-	(٢,٦٧٨,٦٥٨)	(٢,٧١٩,١٧٣)
مصاريف جمع الأموال		(١,٧٥٥,٧٠٣)	-	-	(١,٧٥٥,٧٠٣)	(٩٧٣,٢٥٧)
مصاريف الحكومة		(٢٩٤,١٨٨)	-	-	(٢٩٤,١٨٨)	-
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات		(١٢٣,٦٧٢)	-	-	(١٢٣,٦٧٢)	(١١٦,٢٩٣)
إجمالي المصروفات والمساعدات		(١٧,٧٤٦,٠٨٤)	-	-	(١٧,٧٤٦,٠٨٤)	(١٣,٤٢٦,٤٧٧)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		-	-	-	-	٢٩,١٢٨,٣٤٥
البنود الاستثنائية		-	-	-	-	-
تسويات سنوات سابقة		-	-	-	-	١٠٦,٣٤٠
استرداد ضريبي		٥٠,٦٤٠	-	-	٥٠,٦٤٠	٥٠,٦٤٠
خسائر استبعادات الأصول		-	-	-	-	(٦٠,٨,٥٧٦)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		-	-	-	-	(٥٠,٢,٢٣٦)
التغير في صافي الأصول		-	-	-	-	٢٨,٦٢٦,١٩
صافي الأصول بداية السنة		-	-	-	-	٥٢,٨٦١,٢٢٨
صافي الأصول نهاية السنة		-	-	-	-	٨١,٤٨٧,٣٣٧

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	
٢٨,٦٢٦,١٩	١,٨٤٧,٩٧١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٦,٢٩٥	١٢٣,٦٧٢	التغير في صافي الأصول
(١٠٦,٣٤٠)	-	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٢١٧,٤٠٥	٢٥٤,٩٧٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٢,٧٧٥,١٩٣)	(١,٢١١,٦٣٢)	تسويات سنوات سابقة
٦,٠٧٨,٢٧٦	١,٠١٤,٩٨٨	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١,١١٠,٦٤٣)	(٧٠,٧٠٢)	أرباح إعادة تقييم العقارات
١١,١٦١	٢١,١٠٠	التدفقات النقدية من التغير في صافي الأصول بعد التسويات
١١,٧٦٤	١٧,٤٥٩	النحوات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٩,٤٥٩)	(٩٣,٠٣٣)	الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٩٧١,٠٩٩	٨٨٩,٨١٢	المخزون
(١٩,٦٤٥)	(٤٠,٣٨٧)	النحوات في الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٤٠,٨,٨٢٥)	المسدود من مخصص منافع الموظفين
-	(٢٤٢,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٦,١٢٠)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٦٠٨,٥٧٦	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٥١٢,٨١١	(١,٠٥٦,٢١٢)	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٤٢٠,٠٠٠)	-	إضافات الممتلكات الاستثمارية - اوقاف
(٤٢٠,٠٠٠)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
٥,٦٣,٩١٠	(١٦٦,٤٠٠)	استبعادات الممتلكات والآلات والمعدات
٣,١٩١,٣٢٠	٨,٢٥٥,٢٢٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٨,٢٥٥,٢٣٠	٨,٠٨٨,٨٣٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٣١٩,٦٠٢	المسدود من القرض
-	٣١٩,٦٠٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في رصيد النقدية
		رصيد النقدية في بداية السنة
		رصيد النقدية في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
		إعادة تصنيف مشروعات تحت التنفيذ

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٢)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (١٧٢)

بتاريخ ٢٢ ربى الأول ١٤٢١ هـ الموافق ٢٤ يونيو ٢٠٠٠ م.

ومركزها الرئيسي - محافظة الدرعية - المملكة العربية السعودية .

وتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة من أبناء المنطقة.
- المشاركة في رعاية المعوقين وأبناء السجناء وأسرهم.
- إقامة الدور المؤسسات الاجتماعية الخاصة برعاية الفئات المحتاجة.
- المساندة في رعاية المرافق العامة بالمنطقة كالمساجد ومغاسل الموتى وإصلاح القبور والترميم.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية المبama

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحکام وتقدیرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقدیرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادرها، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقدیرات.

تم مراجعة التقدیرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقدیرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:
الاستثمارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستثمار وفقاً لمبدأ الإستثمارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لـ الإستثمار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الإستثمارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستثمارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحسب لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتغيرات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التغيرات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التغيرات النقدية وكذلك التغيرات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو يستنفذها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

تعتبر الأصول غير متداولة وذلك:

أ- عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم ملدة لا تقل عن اثنى

عشرين شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة"

٣-٣ تصنیف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حال اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتابعة.

ت- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشرًّا بعد السنة المالية.

تعتبر كافة الخصوم غير متداولة وذلك:

أ- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ"غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الإعتراف بالمخزون من البضاعة المتبع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها ، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراء على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها(إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
% ٢٥	السيارات
% ١٠	أثاث ومفروشات
% ١٢,٥	حاسب وألات تصوير
% ٢٥	الات ومعدات
% ١٢,٥	المكيفات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلاها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتصحّلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الاستثمارات العقارية - بالقيمة العادلة

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأرضي أو العقارات المحافظ عليها ويتم قياسها أولياً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهائية كل فترة مالية مالم تتکبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

٨-٣ الدائنون التجاريين

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الديم التجاري الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الآئمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٩-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يتربّب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرحلة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكيد المحيطة بذلك الالتزام.

١٠-٣ مخصص نهاية الخدمة

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضتها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية بإستخدام طريقة ائمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة او استثمارات وأصولاً مالية او أصول ثابتة او أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبوع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتربيين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرره لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساساً للإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التمويل الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُتلقي من أصول بغرض الاستخدام (مثلاً مبني بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساساً الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتකدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف عوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفیدین من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحكومة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقااصة

يتم إجراء مقااصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقااصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٢)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤,٩٨٢,٥٨٧	٥,٠٤٤,٧٠٨	مصرف الراجحي - اوقاف
٢,٨٠٨,٤٠١	٢,٠٨١,٤٩٥	مصرف الراجحي - تبرعات
٢١٧,٥٨٤	٤٣١,٩٣٩	مصرف الانماء - ايتام
١٠٥,٣٠٢	٢٨٤,١٤٨	مصرف الراجحي - زكاة
٩٨,٢٩٧	١٦٣,٨٦٢	مصرف الانماء - تبرعات
١٩,٣٥٢	١٤,٥٨٧	بنك الأهلي - تبرعات
١٢,٢٢٦	١٣,٨٠٨	مصرف الراجحي كفالة - كفالة اسرة
٦١٦٢,٥٣	٢٥,٨٥٧	مصرف الانماء - اوقاف
٢,٩٧٠	٢٣,٨٧٠	مصرف الانماء الأخرى
١,٥٠٤	٣,١٦٣	بنك الأهلي - اوقاف
٨٤٤	١,٣٩٤	بنك الأهلي - زكاة
٨,٢٥٥,٢٣٠	٨,٠٨٨,٨٣١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
١,١٤٥,٩٤٦	١,١٤٥,٩٤٦	أوراق قبض
٦٩٤,٨٠٨	٦٩٤,٨٠٨	تعويض نزع وقف سمحان
٤٨٣,٥٢٥	٦٥٣,١٦٨	إيجارات مستحقة
١٦٩,٠١٨	٢٠٦,٣٩٢	دفعات مقدمة موردين
١٦٣,٤١٠	١٢٤,٠٤٥	تأمين طبي مقدم
١٧١,٠٩٦	٧٤,١٤٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٢,٨٢٧,٨٠٣	٢,٨٩٨,٥٠٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٦) الاستثمارات في رؤوس الأموال
٣٦١,٨٠٠	٣٦١,٨٠٠	تكلفة الاستثمار
٣٦١,٨٠٠	٣٦١,٨٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) مشروعات تحت التنفيذ
٢١٥,٢٦٠	٢١٥,٢٦٠	المنصة الالكترونية
٢٥٣,٥٦٨	-	تطوير مجمع مبني الجمعية
٦٦,٠٣٤	-	مشروع ملتحق
٥٣٤,٨٦٢	٢١٥,٢٦٠	

جمعية الإمام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربعي برقم (١٧٦)

بيانات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

تحصيات علي مباني مستاجرة		الات ومعدات		مكيفات		اثاث ومفروشات		سيارات		لوحات إعلانية		المباني* الأراضي*	
الإجمالي													
١٠,٥٣٣,٥٨,٦,١	-	١٥١,٨٧.	-	٣٤,٢٤.	٣٢,٤٤.	٣٥٢,٣٢٧	٤٤.	٦٩٠,٣٩.	١٣.	٣٣,٨٧٥	٩٨,٤٤,٩١	٨,٠٠,٠٠٠	٥٠,١,٠...
٢١٧,٧٣٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٨٨,٣٢٦)	-	-	-
٤,٥٠,٥٨	٥,٢٠,٩	-	-	-	-	١٠,٣٢٧	-	٣٨٩,٨٥.	-	-	-	-	-
٢٥٣,٥٧٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٥٣,٥٦٧	-	-	-
١١,٥٥٨,٢٢٦	٥,٢٠,٩	١٥١,٨٧.	١٥١,٨٧.	٣٤,٤٤.	٣٢,٤٤.	٣٣,٦٦٥	٤٤.	١,٠٨,٢٤.	٤٤.	٣٣,٨٧٥	٩٥,٧٩٧	٨,٥١٧,٠٠٠	-
١,٦٢	-	١٥١,٨٧.	-	٣٣,٨٣٨	٣٣,٥١٢	٣٦٥,٩١٧	-	-	-	-	-	-	-
١٢٢,٦٧٢	١	-	١,٦٦٥	٢٤,٢٧٦	٤,٥٨٣	٥٦,٠٠٥	-	-	-	-	-	-	-
١,٥٥٣,٢٣٤	١	١٥١,٨٧.	١٥١,٨٧.	٣٢,٤٤.	٣٦,٦٦٩	٤٣,٦٦٩	٤٤.	٥٩٩,٩٢٢	-	-	-	-	-
١,٠٠,٣٤,١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩,٢٥١,٤١	٥,٠٦٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٩,٢٥١,٤١	٥,٠٦٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

النكافة		أرباح إعادة تقييم *		الإضافات		إعادة تصنيف		الرصيد كمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		الرصيد كمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		الرصيد كمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
النكافة		أرباح إعادة تقييم *		الإضافات		إعادة تصنيف		الرصيد كمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		الرصيد كمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م		الرصيد كمالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م	
٨,٠٠,٠٠٠		٥٠,١,٠...		-		-		(٢٨٨,٣٢٦)		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-		-		-		-	
٨,٥١٧,٠٠٠		-		-		-							

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٢)
 اوضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	نظام فاحص	(٩) الموجودات غير الملموسة - بالصافي	<u>التكلفة</u>
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤٠٨,٨٢٥	٤٠٨,٨٢٥	إضافات	
٤٠٨,٨٢٥	٤٠٨,٨٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>مجمع الاستهلاك</u>	
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	-	استهلاك العام	
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٠٨,٨٢٥	٤٠٨,٨٢٥	<u>القيمة الدفترية</u>	
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أرباح (خسائر) إعادة التقييم	إعادة تصنيف	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٤,٤٧١,٠٨٠	٥٧٥,٩٠٢	-	٤٣,٨٩٥,١٧٨
٢٠,٤١٠,٣٨٤	٦٠٢,٤٤١	٦٦,٠٣٤	١٩,٧٤١,٩٠٩
٦٤,٨٨١,٤٦٤	١,١٧٨,٣٤٣	٦٦,٠٣٤	٦٣,٦٣٧,٠٨٧

- تم تقييم الأراضي والمباني الاستثمارية من قبل شركة اسناد للتقدير العقاري - بواسطة المقيم / محمد يسلم بابحر عضوية رقم (١٢١٠٠٠١٨٤) وبعد المقيم مهني ومعترف به وذ صلة وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات التي تم تقييمها.

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أرباح إعادة التقييم	إضافات	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,١٥٦,٠٠٠	٣٢,٨٠٠	١٧٢,٠٠٠	٩٥١,٢٠٠
٣٦٩,٢٩٠	٤٨٩	٧٠,٠٠٠	٢٩٨,٨٠١
١,٥٢٥,٢٩٠	٣٣,٢٨٩	٢٤٢,٠٠٠	١,٢٥٠,٠٠١

<u>(١١) الممتلكات الاستثمارية اوقاف - بالقيمة</u>	<u>لعادلة</u>
---	---------------

- تم تقييم الأراضي والمباني الاستثمارية من قبل شركة اسناد للتقدير العقاري - بواسطة المقيم / محمد يسلم بابحر عضوية رقم (١٢١٠٠٠١٨٤) وبعد المقيم مهني ومعترف به وذ صلة وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات التي تم تقييمها.

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٢)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(١٢) الأرصدة الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,١٤٥,٩٤٦	١,١٤٥,٩٤٦	
١٣٢,٥٤١	١٥٠,٠٠٠	
١,٢٧٨,٤٨٧	١,٢٩٥,٩٤٦	

تأمينات للغير

إيرادات ايجار مقدمة

(١٣) القروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	
٤٢٠,٠٠٠	٤٢٠,٠٠٠	

قرض قصير الاجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٦٥,٠٤٣	٤٦٢,٩٩٠	
٢١٧,٤٥٥	٢٥٤,٩٧٧	
(١٩,٤٥٩)	(٩٣,٠٣٣)	
٤٦٢,٩٩٠	٦٢٤,٩٣٤	

(١٤) مخصص منافع الموظفين

رصيد اول السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

(١٥) صافي الأصول المقيدة

تبرعات الزكاة - نقدية

تبرعات كفالة يتيم

دعم منصة احسان - مشروع ترميم المنازل

صدقة جارية

مؤسسة جود الإسكان

ساند يتيم

دعم الوزارة

كافارات اليمين والصيام

زكاة الفطر

كفالة اسرة

اعانة زواج

تبرعات مشروع التموين الغذائي

دعم مجلس الجمعيات الاهلية

دعم منصة احسان - مشروع الدعم الغذائي

دعم منصة احسان - مشروع كفالة الاسر الدعم المالي

دعم منصة احسان - مشروع سداد الاجار

تبرعات الاضافي

دعم مؤسسة عبد المنعم الرشيد

تبرعات مشروطة

تبرعات سداد ايجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر من القيود	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٣٣٥,٠٧٩	١,١٥٥,٣٨٩	١,٢٣٨,٣٩٨	١,٢٥٢,٠٧٠
٨٣٠,٧٣٩	-	٢١٤,٣٥٤	٦١٦,٣٨٥
٧٤٠,٣٩٠	٢٥٩,٦١٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
٢٩٣,٥٢٩	-	٨١,١٠٨	٢١٢,٤٢١
١٥٧,٠٠٠	٦٠,٦٤٤	٥١,٨٢٢	١٦٥,٨٢٢
٣٧,٤٤٣	-	-	٣٧,٤٤٣
٢٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٥	٧٠,٠٠٥	٥٠,٠٠٠
٣,١٤٧	٦٦,٨٧٥	٥٦,٢٣٠	١٣,٧٩٢
-	٧,٧٥٠,٤٢٠	٧,٧٥٠,٤٢٠	-
-	٥٠,٥٨٧	٥٠,٥٨٧	-
-	٦٠	-	٦٠
-	٤٠,٣,١٤٨	٤٠,٣,١٤٨	-
-	٢٤,٢٥٩	٢٤,٢٥٩	-
-	١٨٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	-
-	٩٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠	-
-	٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠
-	٦٤,٥٦٠	٦٤,٥٦٠	-
-	٣٥,٢١٤	-	٣٥,٢١٤
-	٥٢,٧٥٠	٥٢,٧٥٠	-
-	٣,٥٧٥	٣,٥٧٥	-
٣,٤١٢,٣٢٧	١١,٧٠٧,٠٩٦	١١,٦٤١,٢١٦	٣,٤٨٣,٢٠٧

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٢)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>(١٦) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٤٦١,٦٥١	٤٠٣,١٤٨	تبرعات السلة الغذائية
١٧٩,٤٤٨	٢١٤,٣٥٤	تبرعات كفالة ايتام
١٣٩,٦٦٤	٨١,١٠٨	صدقة جارية
٧٤,٤٤٥	٦٤,٥٦٠	تبرعات الاضاحي
١٠٢,١٢٠	٥٦,٢٣٠	كفارات يمين وصيام
-	٥٢,٧٥٠	تبرعات مشروطة
٢٣٤,١٦٦	٥١,٨٢٢	مؤسسة الاسكان التنموي
٥٦,٨٨٧	٥٠,٥٨٧	تبرعات كفالة اسر
-	٥٠,٠٠٥	منصة تبرع
-	٢٤,٢٥٩	مجلس الجمعيات الاهلية
٢,٦٢٥	٣,٥٧٧	سداد ايجار
٣٧,٦٥٠	-	تبرعاتكسوة الشتاء
١٠,٦٠٩	-	إفطار صائم
٣,٠٨٠	-	ساند اليتيم
<u>١,٣٠٢,٣٤٥</u>	<u>١,٠٥٢,٤٠٠</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>(١٧) اعانتنات الوزارة</u>
-	٢٠,٠٠٠	التميز المؤسسي
٦٠,١٥٠	-	اعانة سنوية
<u>٦٠,١٥٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>(١٨) دعم منصة احسان</u>
٩٠٠,٠٠٠	مشروع كفالة الاسر - الدعم المالي
٥٠٠,٠٠٠	مشروع ترميم المنازل
١٨٠,٠٠٠	مشروع الدعم الفني
<u>١,٥٨٠,٠٠٠</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>(١٩) مساعدات الزكاة</u>
-	٢٣٣,٨٠٠	التغذية النقدية للاسر
-	٧٩,٠٠٠	دعم الایجار
-	٦٠	مساعدات الزواج
١,١٢٩,٦٠٠	-	مساعدات بطاقة البركة
٣٧٠,٢٢٥	-	مساعدات الایجار
<u>١,٤٩٩,٨٢٥</u>	<u>٣١٢,٨٦٠</u>	

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٢)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢٠) مصاريف الأنشطة
٣٣٦,٢٠٠	٨٠٩,٧٤٠	الدعم الغذائي - مشروع الجمعية
٥٣٧,٠٠٠	٥٢٦,٥٨٢	رواتب واجور وبدلات - محملة على النشاط
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الدعم الغذائي - مشروع (س.ع)
٥٢,٤٧٥	١١١,٩٦٥	مشروع شتاء العطاء
٧,٠٠٠	١٠٠,٠٥٠	الدعم المالي ودعم الایجار
-	٦٦,٨٧٥	الكافارات
-	٦٦,٢٨٢	مزايا وحوافز- محملة على النشاط
٧٤,٤٤٥	٦٥,٠٦٠	مصاريف الاضافي
٢١٥,٣٤٤	٦٠,٦٤٤	جود الإسكان
-	٥٥,٢٤٣	المساعدات الطارئة
٤٦٤,٧٨٦	٤٣,٢٥٤	مشروع عبد المنعم الراشد
-	٣٢,٨٤٨	سداد فواتير الكهرباء
١٩,٨٠٠	٣١,٨٠٠	توزيع دفایات کهربائیة
-	٢٤,٢٥٩	مصروفات دعم مجلس الجمعيات
-	٢٢,٢٦٠	دعم المتعافين
-	٢٠,٠٠٠	مشروع مؤسسة إبراهيم السلطان
١٦,٦٠٠	١٦,٣٠٠	مصروفات حقائب مدرسية
٢٨,١١٩	١٥,٤٦١	مصروفات تاهيل وتدريب
-	١٣,٠٠٠	مكافآت - محملة على النشاط
-	١٢,٦٢٧	رسوم البطاقات
-	٩,٧٠٦	مشروع الحالات الخاصة
٢٣٦,٢٥٠	-	مصروفات الكسوة
٤١,٥٣٨	-	مصروفات الأرز زكاة الفطر
١٨,٠٠٠	-	إفطار صائم
٢,٣٤٧,٥٥٧	٢,٤٠٣,٩٥٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢١) مصاريف منصة احسان
-	١٨٠,٠٠٠	الدعم
-	٩٠٠,٠٠٠	كافالات
-	٦٠٢,٦٢٨	سداد
-	٢٥٩,٦١٠	ترميم
-	٧,٧٥٠,٤٢٠	زكاة
-	٩,٦٩٢,٦٥٨	

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٢)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>(٢٢) مصاريف الاستثمارية</u>
٩٣,٤٥٣	١٠٥,١٢١	الصيانة والإصلاح
٦٩٧,٥٧٦	-	الأجور والمرتبات
١١٩,٩١٣	-	مصروفات عقد إدارة الأموال
٤٢,٢٤٤	-	المนาفع والخدمات
٢٧,٤٨٩	-	مزايا وحوافز - الاستثمار
٢٠,٦٨٢	-	مصاريف السيارات
١٣,١٢٣	-	المستهلكات
٣,٧٩٨	-	تأمين السيارات
<u>١,٠١٨,٢٧٨</u>	<u>١٠٥,١٢١</u>	

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٢٣) المصروفات العمومية والإدارية
٩٧٣,١٥٢	٩٣٩,٤٢٥	رواتب واجور وما في حكمها
٤٣٨,٢١٨	٤١٢,٨٧٠	مكافئات وبدلات
٣٩٣,٢٦١	٣٧١,٥١٨	التأمينات الاجتماعية
٢١٧,٤٠٥	٢٥٤,٩٧٧	مصروف نهاية الخدمة
١٨١,١١٧	٢١٠,٠٠٠	رسوم حكومية
٢١٦,٠١٧	٢٠٩,٠٧٥	تامين طبي
٢٢,٨١٣	٥٨,٠٦٩	رسوم اقامات وتأشيرات ونقل كفالات
٦١,٥٢٧	٥٠,٠٦١	مصروفات بريد وبرقيات وهاتف ونـت
٤٠,٩٧٥	٣١,١٧٣	مصاريف كهرباء ومياه وغاز
٦٥,٧٠٠	٢٧,١٦٥	اتعاب استشارات
٢٣,٦٣٦	٢٢,٩٣٤	استضافة الموقع
١١,٢٦٤	٢٢,١٠٨	تذاكر سفر
-	١٧,٣٧٤	خصومات الشبكة
١١,٤٠٦	١٣,٣٦٧	برنامج شؤون الموظفين
-	٩,٢٥٣	الاتصال الداخلي
١٤,٤١٨	٦,٩٠٨	مصروفات ضيافة و المطبخ
٤,٤٧٣	٥,٨٩٩	صيانة وإصلاح المباني
٦,٩٣٦	٥,٠١٧	مصاريف صيانة أجهزة وبرامج
-	٤,٦٢٨	الضريبة وخصومات نقاط البيع
-	٢,٨٢٠	الضيافة
٥,٣١١	٢,٥٥٥	مصروفات أدوات مكتبية
٥٥٤	١,٤٦٢	تدريب الموظفين
٢٤,٤٧٧	-	مصروفات وعمولات بنكية
٣,٠٧٠	-	مصروفات أخرى
٢,١٣٩	-	محروقات وصيانة السيارات
١,١٣٠٤	-	مواد التنظيف
٢,٧١٩,١٧٣	٢,٦٧٨,٦٥٨	

جمعية الامام محمد بن سعود الخيرية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٧٢)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢٤) مصاريف جمع الأموال
٧٤٩,٣٢٥	١,١٩٢,٤٣٥	الأجور والمرتبات
-	٣٨٥,٣٨٣	إيجارات المستودعات
-	٥٩,٩٧٣	المنافع والخدمات
-	٥٨,١٧٦	مصروفات السيارات
-	٢٣,٦٦٤	الصيانة والإصلاح
-	١٩,٠٠٧	المستهلكات
٢٩,٣١٤	٩,١٣٧	الإنتاج الإعلامي
-	٤,٨٧٨	مكافآت
-	٣,٠٥٠	مزايا وحوافز
١١٥,٠٠٠	-	حملة تسويق الشورت كود
٧٢,٧٨٢	-	المطبوعات والهدايا
٦,٨٣٦	-	مصروفات أخرى
٩٧٣,٢٥٧	١,٧٥٥,٧٠٣	

(٢٥) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أنّار التغييرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبّد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• مخاطر العاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغييرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٢٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢ جمادى الأول ١٤٤٥ هـ الموافق ١٦ نوفمبر ٢٠٢٣ م.