

جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٢١)
مركز النخيل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٢١)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية
مركز النخيل – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية النخيل الخيرية – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٨) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة 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 المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعدّ جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد 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 الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ٢٦ ربيع الاول ١٤٤٥ هـ
الموافق ١١ أكتوبر ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عادل عبدالعزيز بودي
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٢١)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,٧٥٣,١٧١	١,٤٧٩,١٤٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٧٥٣,١٧١	١,٤٧٩,١٤٤		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٠٥٧,٤١٤	١,٩٨٩,٦٢٨	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٢,٠٥٧,٤١٤	١,٩٨٩,٦٢٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٨١٠,٥٨٥	٣,٤٦٨,٧٧٢		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات غير المتداولة
٢٠,٠٥٠	٣٠,١٤٨	(٦)	إلتزامات منافع الموظفين
٢٠,٠٥٠	٣٠,١٤٨		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢,٦١٠,٠٢٤	٢,٦٨٢,٧٣٣		صافي الأصول غير المقيدة
٦١٦,٧٠٠	١٢٢,٩٢٠		صافي الأصول المقيدة
٥٦٣,٨١١	٦٣٢,٩٧١		صافي أصول الأوقاف
٣,٧٩٠,٥٣٥	٣,٤٣٨,٦٢٤		إجمالي صافي الأصول
٣,٨١٠,٥٨٥	٣,٤٦٨,٧٧٢		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٢١)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	الوقف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
١,٧٠٩,٠٩٣	٨٥٠,٦٤٧	-	-	٨٥٠,٦٤٧	(٧) التبرعات النقدية
١٢٧,٠١٠	١٩٣,٠٢٦	-	١٩٣,٠٢٦	-	(٨) تبرعات الزكاة النقدية
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	الإعانات الحكومية
	٣٧٣,٨٠٠	-	٣٧٣,٨٠٠	-	تبرعات منصة احسان
٢٣,٣١٠	٦٩,١٦٠	٦٩,١٦٠	-	-	إيرادات الأوقاف
٤٥١,٠٥٠	٣٦٤,٧٨٢	-	٣٦٤,٧٨٢	-	(٩) إيرادات أخرى
٢,٣١٠,٤٦٣	١,٨٧١,٤١٥	٦٩,١٦٠	٩٥١,٦٠٨	٨٥٠,٦٤٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
٢,٢٥٨,٤٧٤	١,٨٤٨,٧٣٠	-	١,٤٤٥,٣٨٨	٤٠٣,٣٤٢	(١٠) تكلفة الأنشطة
٢٢١,٥٠١	٢٨٨,٦٩٢	-	-	٢٨٨,٦٩٢	(١١) المصروفات الإدارية والعمومية
٤,٦٠٠	-	-	-	-	(١٢) المصروفات بيعية و تسويقية
٧٠,٦٦٧	٨٥,٩٠٤	-	-	٨٥,٩٠٤	(٥) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٥٥٥,٢٤٢	٢,٢٢٣,٣٢٦	-	١,٤٤٥,٣٨٨	٧٧٧,٩٣٨	إجمالي المصروفات والخسائر
(٢٤٤,٧٧٩)	(٣٥١,٩١١)	٦٩,١٦٠	(٤٩٣,٧٨٠)	٧٢,٧٠٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,٠٣٥,٣١٤	٣,٧٩٠,٥٣٥	٥٦٣,٨١١	٦١٦,٧٠٠	٢,٦١٠,٠٢٤	صافي الأصول بداية السنة
٣,٧٩٠,٥٣٥	٣,٤٣٨,٦٢٤	٦٣٢,٩٧١	١٢٢,٩٢٠	٢,٦٨٢,٧٣٣	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٢١)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٢٤٤,٧٧٩)	(٣٥١,٩١١)	التخير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي</u>
		<u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
٧٠,٦٦٧	٨٥,٩٠٤	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	تكاليف التمويل
		التغيرات في رأس المال العامل :
٢٠,٠٥٠	١٠,٠٩٨	مخصص التزامات منافع الموظفين
(١٥٤,٠٦٢)	(٢٥٥,٩٠٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١٧٩,٣٦١)	(١٨,١١٨)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(١٧٩,٣٦١)	(١٨,١١٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٣٣٣,٤٢٣)	(٢٧٤,٠٢٧)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٢,٠٨٦,٥٩٤	١,٧٥٣,١٧١	النقد وما في حكمه بداية العام
١,٧٥٣,١٧١	١,٤٧٩,١٤٤	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية:

جمعية النخيل الخيرية بالمدينة المنورة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٥٢١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ٢٥/٠٨/١٤٣٠ الموافق ١٦/٠٨/٢٠١٠.

ب الغرض

- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في اكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ وإتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام.
- المحافظة على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الإرتباط الوثيق بها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة
١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدره على النحو التالي:

الممتلكات المستأجرة	١٠%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	١٥%
أدوات مكتبية	١٥%
الخزانات	١٠%

جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٤-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٥-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٦-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة
هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٧-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة
يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.
إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً ، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٨-٣ قائمة الأنشطة
تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

* الأصول غير المقيدة وهي 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.

جمعية النخيل الخيرية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

* الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الإستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

٩-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدر ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدر لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١,٧٥٣,١٧١	١,٤٧٩,١٤٤	٤ - ١
١,٧٥٣,١٧١	١,٤٧٩,١٤٤	
		أرصدة لدى البنوك
		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
		٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:
١٦٤,٧٤٠	١٧٧,١٤٨	بنك الرياض - العام
٨٧٦,٢٨٦	٥٨٥,٩٠٨	الراجحي - العام
١١٨,١٨٤	٥٢,٩٦٧	الراجحي - كفالة ايتام
٥٩٣,٩٦١	٦٦٣,١٢١	الراجحي - الوقف
١,٧٥٣,١٧١	١,٤٧٩,١٤٤	المجموع

جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	المشروعات تحت التنفيذ	الخزانات	أدوات مكتبية	السيارات	الأثاث والتجهيزات	الممتلكات المستأجرة	
٢,٨١٠,٦٧٥	٢,٩٩٠,٠٣٦	١,٨٠٩,٢٩٦	١٢٥,٦٠٠	٣٦٧,٣٥٦	٤٢٢,٤٥٠	٦٦,٠٦٣	١٩٩,٢٧١	التكلفة في بداية السنة
١٧٩,٣٦١	١٨,١١٨	-	-	١٦,٩٤٠	-	١,١٧٨	-	الإضافات
٢,٩٩٠,٠٣٦	٣,٠٠٨,١٥٤	١,٨٠٩,٢٩٦	١٢٥,٦٠٠	٣٨٤,٢٩٦	٤٢٢,٤٥٠	٦٧,٢٤١	١٩٩,٢٧١	التكلفة في نهاية السنة
٨٦١,٩٥٥	٩٣٢,٦٢٢	-	١٢٥,٥٩٩	٢٢٤,٤٧٩	٣٢٩,٨٦٣	٥٣,٤١١	١٩٩,٢٧٠	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٧٠,٦٦٧	٨٥,٩٠٤	-	-	٥٧,٤٩٤	٢١,٧٠٠	٦,٧١٠	-	إستهلاك السنة
٩٣٢,٦٢٢	١,٠١٨,٥٢٦	-	١٢٥,٥٩٩	٢٨١,٩٧٣	٣٥١,٥٦٣	٦٠,١٢١	١٩٩,٢٧٠	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
								صافي القيمة الدفترية
	١,٩٨٩,٦٢٨	١,٨٠٩,٢٩٦	١	١٠٢,٣٢٣	٧٠,٨٨٧	٧,١٢٠	١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,٠٥٧,٤١٤		١,٨٠٩,٢٩٦	١	١٤٢,٨٧٧	٩٢,٥٨٧	١٢,٦٥٢	١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

* المشاريع تحت التنفيذ عبارة عن مبني إدارة الجمعية وأقرت الجمعية سوف يتم استكمال العمل وتحويله الي الأصول خلال ٢٠٢٣

جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٦ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٢٠,٠٥٠	رصيد أول العام
٢٥,٧٩٥	١٢,٩١٤	المحمل على قائمة الأنشطة
(٥,٧٤٥)	(٢,٨١٦)	المدفوع خلال العام
٢٠,٠٥٠	٣٠,١٤٨	رصيد آخر العام

٧ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١,٧٠٩,٠٩٣	٨٥٠,٦٤٧	-	٨٥٠,٦٤٧	التبرعات العامة النقدية
١,٧٠٩,٠٩٣	٨٥٠,٦٤٧	-	٨٥٠,٦٤٧	المجموع

٨ تبرعات الزكاة النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٢٧,٠١٠	١٩٣,٠٢٦	١٩٣,٠٢٦		تبرعات زكاة الأموال النقدية
١٢٧,٠١٠	١٩٣,٠٢٦	١٩٣,٠٢٦	-	المجموع

٩ إيرادات أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤٥١,٠٥٠	٣٦٤,٧٨٢	٣٦٤,٧٨٢	-	كفالة ايتام
٤٥١,٠٥٠	٣٦٤,٧٨٢	٣٦٤,٧٨٢	-	المجموع

جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٥٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٠ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٧١,٧٨٠	٧٥,٥٦٢	-	٧٥,٥٦٢	رواتب و بدلات تشغيلية
١٢,٠٠٠	١٦,٠٠٠	-	١٦,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
١٠,٢١٧	١١,٤٢٥	-	١١,٤٢٥	رسوم حكومية
٢٣,٢٦٧	٣٤,٦٢٠	-	٣٤,٦٢٠	صيانة وإصلاح
٥,٥٧٠	-	-	-	سفر وإقامة - رحلات عمل
١,٩١٢	٤,٥٥٢	-	٤,٥٥٢	هاتف وكهرباء و ماء
١٥,١٧٤	١٩,٩٥٢	-	١٩,٩٥٢	تأمينات اجتماعية
١٦,٠٠٠	٣,٥٢٠	-	٣,٥٢٠	حوافز و مكافآت
١٠,٧٨٧	٣٠,١٩٨	-	٣٠,١٩٨	زيوت ومحروقات
٦,٥٠٠	٦,٦٧٩	-	٦,٦٧٩	ضيافة و نظافة
١٣٣,٢٣٦	١٨١,٦٠٠	١٨١,٦٠٠	-	مصاريف الزكاة
١١,٩٠٠	٢,٨٠٠	-	٢,٨٠٠	تذاكر سنوية وبدل إجازات
١١,٩٩٥	٦,٦١٤	-	٦,٦١٤	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٥٠٩,١٦٠	٣٤٣,٧٤٠	٣٤٣,٧٤٠	-	مساعدات عينية مشتراء
٦,٢٧٧	٢,٤٦٠	٢,٤٦٠	-	كفارة اليمين
٤٥١,٠٥٠	٥٣٣,٤٤٠	٥٣٣,٤٤٠	-	مساعدة كفالة ايتام
٤٤٧,٦٠٠	٧٠,٠٩٠	٧٠,٠٩٠	-	منصة الامير محمد بن سلمان - احسان
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	المنح - الدعم الاجتماعي - متجر
٢١٤,٦٦٥	١٥١,١٨٣	-	١٥١,١٨٣	مساعدات طارئة
١٠,٥٠٠	١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	-	مساعدة زواج
٥,٧٥٢	٦٨,٨٤٤	٦٨,٨٤٤	-	مساعدة ايجار وسداد كهرباء
٥٢,٤٨٤	٧٦,٢٦٩	٧٦,٢٦٩	-	مشروع السقيا
٦٨,٢٥٠	١٥,٨٠٠	١٥,٨٠٠	-	مساعدة كسوة الشتاء
١١,٠٠٠	١٢١,٦٤٥	١٢١,٦٤٥	-	كسوة العيد
٥١,٣٩٨	٤٠,٢٣٧	-	٤٠,٢٣٧	مصاريف تشغيلية أخرى
٢,٢٥٨,٤٧٤	١,٨٤٨,٧٣٠	١,٤٤٥,٣٨٨	٤٠٣,٣٤٢	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

<u>١١ المصروفات الإدارية والعمومية</u>			
٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
١١٨,٢٧٠	١٩٥,٦٥٠	١٩٥,٦٥٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	إيجارات و بدل سكن
١,٠٠٠	٩,٧٥٠	٩,٧٥٠	رسوم حكومية
-	٢,١١٠	٢,١١٠	صيانة وإصلاح
-	١,٩٨٨	١,٩٨٨	سفر وإقامة - رحلات عمل
٣,٣٨٩	٣,٤٢٨	٣,٤٢٨	هاتف وكهرباء و ماء
١,١٦٦	٧,١١٧	٧,١١٧	مصاريف بنكية
٢١,٦٣٦	-	-	حوافز و مكافآت
٤,٥٠٠	-	-	أتعاب مهنية وإستشارات
٣,٣٣٥	٦,٣٠٥	٦,٣٠٥	قرطاسية ومطبوعات
٩٠٠	٧,٢٩٠	٧,٢٩٠	ضيافة و نظافة
٢١,٣٠٠	١٩,٩٥٣	١٩,٩٥٣	التأمينات الإجتماعية
١٠,٥٠٠	١٦,٠٠٠	١٦,٠٠٠	تذاكر سنوية وبدل إجازات
١٣,٨٠٠	٦,٣٠٠	٦,٣٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٦,٣٢٥	-	-	مصاريف اشتراكات وتصديقات
-	٥٠٠	٥٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٣,٣٨٠	٣٠١	٣٠١	مصاريف إدارة أخرى
<u>٢٢١,٥٠١</u>	<u>٢٨٨,٦٩٢</u>	<u>٢٨٨,٦٩٢</u>	المجموع

<u>١٢ المصروفات بيعية و تسويقية</u>			
٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة
٤,٦٠٠	-	-	-
<u>٤,٦٠٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

١٣ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد هذه القوائم المالية من قبل رئيس مجلس الإدارة في ١١ أكتوبر ٢٠٢٣ م .

١٤ الإلتزامات المحتملة

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

١٥ الإرتباطات المالية

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

١٦ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٧ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١-١٧ مخاطر الإئتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢-١٧ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

جمعية النخيل الخيرية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٥٢١)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
بالريال السعودي

٣-١٧ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٧ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٨ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .