

جمعية البر الخيرية بالحفير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٦)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



جمعية البر الخيرية بالحفير
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٦)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

١. تقرير المراجع المستقل

٣

٢. قائمة المركز المالي

٤

٣. قائمة الأنشطة

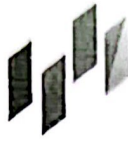
٥

٤. قائمة التدفقات النقدية

١٧-٦

٥. إيضاحات حول القوائم المالية





المجاهد والعلزي محاسبين ومراجعين قانونيين
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر الخيرية بالحفير
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالحفير، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمشاة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن نشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر معتمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.

● التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلغى الانتباه إلى تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

● تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في: ١١ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٣١ مايو ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بالحفيرة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٢١٨,٣٣٠	٢,٩٦٠,١٤٧	(٥)	النقد وما يعادله
١٢,٩٨٨	١٨,٧٦٤	(٦)	مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
١٩٩,١٤١	٢٢١,٧٩٧	(٧)	المخزون
<u>٢,٤٣٠,٤٥٩</u>	<u>٣,٢٠٠,٧٠٨</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٥٨٨,٤٥٩	٧٢١,٣٨٦	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
-	٤,٢٩٣,٤٣٩	(٩)	الأصول الاستثمارية (الصافي)
٢٢١	١	(١٠)	أصول غير الملموسة (الصافي)
<u>٤,٥٨٨,٦٨٠</u>	<u>٥,٠١٤,٨٢٦</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٧,٠١٩,١٣٩</u>	<u>٨,٢١٥,٥٣٤</u>		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨,٣٦٢	٨,٤٧١	(١١)	دائنون وارصدة دائنة اخرى
<u>٨,٣٦٢</u>	<u>٨,٤٧١</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٥٨,٣٨٣	٣١٣,٦٩٠	(١٢)	التزامات منافع الموظفين
<u>٢٥٨,٣٨٣</u>	<u>٣١٣,٦٩٠</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٢٦٦,٧٤٥</u>	<u>٣٢٢,١٦١</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥٢٨,٨١٤	٩١٤,٨٨٥		صافي الأصول غير المقيدة
<u>٦,٢٢٣,٥٨٠</u>	<u>٦,٩٧٨,٤٨٨</u>		صافي الأصول المقيدة
<u>٦,٧٥٢,٣٩٤</u>	<u>٧,٨٩٣,٣٧٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٧,٠١٩,١٣٩</u>	<u>٨,٢١٥,٥٣٤</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة
محمد عبد الله الخليفة

حساب الجمعية البر الخيرية بالحفيرة - منطقة حائل
مسجلة برقم ٥١٦
مدير الجمعية البر الخيرية بالحفيرة والتنمية الاجتماعية
تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	غير المقيده	المقيده	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
التبرعات النقدية العامة	(١٣) ١٣٤,٥٨٠	٨٤١,٨١٥	٩٧٦,٣٩٥	٤٨,٤٨٢	
التبرعات العينية	(١٤) ١٥٧,٢٢٠	٧٥١,٨٨٧	٩٠٩,٦٠٧	٨٥٥,٨٣٢	
إيرادات الاشتراكات	٤,٤٠٠	-	٤,٤٠٠	٤,٨٠٠	
تبرعات الزكاة	-	٦١٩,٤٥٠	٦١٩,٤٥٠	١٤٦,٥٠٠	
اعانات ومنح حكومية	-	١٩٦,٠٠٠	١٩٦,٠٠٠	٤٤٦,٧٠٠	
إيرادات إيجارات	٥٧,٨٤٩	-	٥٧,٨٤٩	٢٥,٠٨٩	
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٥٤,٥٤٩	٢,٤٠٩,١٥٢	٢,٧٦٣,٧٠١	١,٥٢٧,٤٠٣	
المصروفات والخسائر					
المساعدات العينية	(١٥) ٢٣٢,٩٢٠	١,٠٨٢,١٣١	١,٣١٥,٠٥١	-	
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٦) ٥١,٧٥٢	٥٧٢,١١٣	٦٢٣,٨٦٥	١,٥٨٥,٦٦١	
مصروفات عمومية وإدارية	(١٧) ١٨٣,٥٣٤	-	١٨٣,٥٣٤	٢٧٧,٥٠٤	
إجمالي المصروفات والخسائر	٤٦٨,٢٠٦	١,٦٥٤,٢٤٤	٢,١٢٢,٤٥٠	١,٨٦٣,١٦٥	
صافي التغير في الأصول	(١١٣,٦٥٧)	٧٥٤,٩٠٨	٦٤١,٢٥١	(٣٣٥,٧٦٢)	
التغير في القيمة العادلة للأستثمارات العقارية	(٩) ٤٩٩,٧٢٨	-	٤٩٩,٧٢٨	-	
الأصول في بداية السنة	٥٢٨,٨١٤	٦,٢٢٣,٥٨٠	٦,٧٥٢,٣٩٤	٧,٠٨٨,١٥٦	
صافي الأصول في نهاية السنة	٩١٤,٨٨٥	٦,٩٧٨,٤٨٨	٧,٨٩٣,٣٧٣	٦,٧٥٢,٣٩٤	

رئيس سجلات الإدارة

محمد عبد الله الخليفة

أمين الصندوق

ماجد محمد الحمود

محاسب الجمعية

هست خلف الغضنفر



تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بالحفبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥١٦)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٦٤١,٢٥١	(٣٣٥,٧٦٢)
٧٣,٧١٢	٢٩٢,٦٠٢
٢٢٠	١,٣١٢
٥٥,٣٠٧	٢٠٢,٩٤٦
٧٧٠,٤٩٠	١٦١,٠٩٨

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعديلات لتسوية صافي الأصول

استهلاك الممتلكات والمعدات

إطفاء الأصول غير الملموسة

التزامات منافع الموظفين مكون

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

دائنون وارصدة دائنة اخري

المخزون

مصرفوات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري

صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الأستثمارية

١٠٩	(١٩,١١٣)
(٢٢,٦٥٦)	(١٩١,٧٥٦)
(٥,٧٧٦)	(٢,٩٧٧)
٧٤٢,١٦٧	(٥٢,٧٤٨)
(٣٥٠)	-
(٣٥٠)	-
٧٤١,٨١٧	(٥٢,٧٤٨)
٢,٢١٨,٣٣٠	٢,٢٧١,٠٧٨
٢,٩٦٠,١٤٧	٢,٢١٨,٣٣٠

التغير في النقد وما يعادله خلال السنة

رصيد النقد وما يعادله أول السنة

رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

رئيس مجلس الإدارة

أمينة الصوق



محمد عبدالله الخليفة

ماجد فهد الحمود

مس خلتا الفرمان

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بالحفير - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٥١٦) بموجب القرار الوزاري رقم (٧٣٢٣٩) وتاريخ ١١/٠٦/١٤٣٧ هـ مقرها ونطاق خدماتها بالحفير ويتمثل أهدافها في: ١- تقديم المساعدات النقدية المقطوعة والطائرة والمساعدات العينية المحتاجة ٢- تقديم العون المادي والمعنوي للمتكويين ٣- تقديم المساعدات النقدية والعينية والصحية للمعاقين وذوي الظروف الخاصة ٤- تقديم المشاريع الموسمية التي تخدم منطقة خدماتها (حج خيري، إفطار صائم) ٥- رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والصحي والديني ورعاية الشباب في منطقة خدماتها ٦- المساهمة في تنقيف ورفع المستوى الاجتماعي للمرأة وإبراز دور المرأة بعمل البرامج والانشطة والخدمات التي تعني بالطفولة والأمومة ٧- إصلاح ذات البين، مساعدات الزواج ٨- إقامة المشاريع الهادفة لمشروع كفالة الأيتام ومشروع دور الضيافة ومشاريع الخدمة الاجتماعية ٩- المساهمة في إسكان وتحسين المساكن للفئات المحتاجة ١٠- مساهمة في البرامج الشرعية والخدمية والتنموية والصحية والتعليمية بمنطقة خدماتها.

فرع الجمعية :- تم افتتاح فرع للجمعية في مركز المعرشة بتاريخ ١٥/١١/١٤٢٦ هـ
السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.



تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.
إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشرط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية للمفتردة لتلك الأصول المالية.



٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتفاعلين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المبرمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك التراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل ليند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.
* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

١٥%

١٠%

٢٠%

البند

المباني

أجهزة وآلات ومعدات

أثاث ومفروشات

السيارات



يُجرى مراجعة على القيم التيقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.



الاستثمارات العقارية

وتمثل الأراضي والمباني أو كلاهما أو جزء منهما والتي يتم الاحتفاظ بها بغرض تأجيرها أو الاستفادة من الزيادة في قيمتها عن طريق الحصول على عوائد رأسمالية مستقبلاً بخلاف تلك المشغولة بمعرفه الشركة كمالك والتي تستغل لأغراض ادارته أو تشغيله أو تلك التي يتم بيعها ضمن دورة نشاطها المعتاد، كما تشمل العقارات الاستثمارية الأراضي والمباني الغير مستغله أو تلك التي يتم تطويرها لغرض انشاء عقار استثماري مستقبلاً.

يتم الإنبات الاولي للعقارات الاستثمارية بالتكلفة والتي تشمل أي نفقات ضرورية لاقتناء تلك العقارات اضافة الى المصروفات المباشرة المتعلقة بالاقتناء كالسعي ونقل الملكية.

يجب قياس العقار الاستثماري بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح او الخسارة وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما .

يتم استبعاد العقار الاستثماري في حال انتهاء سيطرة الشركة على المنافع التي يمكن ان تنتج من الأصل وأي تدفقات لمراد مستقبليه تخص الأصل والتخلص من مخاطر الملكية في اتفاقيه لا يوجد فيها تدخل تال من قبل الشركة في عوائد او مخاطر العقار بعد البيع ويتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر المترتبة عن الاستبعاد ضمن الربح والخسارة.

الأصول المالية

الإنبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس لللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية – إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو لغائه.



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والدوائج قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للائتمانات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

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

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردین. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام 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.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.



الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
- (1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
- (1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (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 .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

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



إحصاءات حول الفوائد المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الخطة وما يعادله (٥)

حسابات جارية لدى البنوك
تقديرة بالمصدق

(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وإرضية مدينة أخرى

قدم العاملون - عهد
مصروفات مدفوعة مقدما
إيرادات مستحقة
الخزائن (٧)

بضائع التوزيع الخري

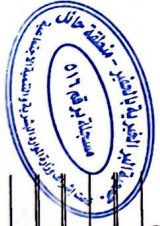
(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكاليف

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
المحول للاغارات الاستثمارية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إضافات خلال السنة
المحول الى العقارات الاستثمارية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	إحصاءة كبريتية ومعدات	أثاث ومفروشات	المساكن	المباني	الإراضي
٦,٢٠٦,١٠٠	٧٢,٧٢٨	٢٧٤,٣٥١	٢٢١,٤٨٦	٥,٣١٦,٥٢٥	٣٢٠,٠٠٠
٣٥٠	-	٣٥٠	-	-	-
(٤,٦٢١,٥٢٨)	-	-	-	(٤,٣٧٢,٥٢٨)	(٣٢٠,٠٠٠)
١,٥٨٢,٤١٢	٧٢,٧٢٨	٢٧٤,٧٠١	٢٢١,٤٨٦	١٤٢,٢١٧	-
١,١١٧,٦٤١	٧٢,٤٩٢	٢٢٧,٥٢٣	٢٢١,٤٨٥	١,٠٩١,١٣١	-
٧٢,٧٢٨	٥٢٤	٢٥,١٨٩	-	٤٧,١١٩	-
(٨٨,٨١٧)	-	-	-	(٨٨,٨١٧)	-
٧٢٢,٥٢٣	٧٢,٠١٦	٢٥٢,٥٢٢	٢٢١,٤٨٥	٢٤٤,٥٠٣	-
٧٢١,٢٨٦	٧١٢	٢١١,١٧٨	١	١٩٩,٤٩٤	-
٤,٥٨٨,٤٥٤	١,٢٦٦	٤٦,٨١٨	١	٤,١٢٠,٤٠٤	٣٢٠,٠٠٠



إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الأصول الاستثمارية (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مباقي	أراضي	صافي التكلفة المحولة من المعنكات والمعدات
٣,٧٩٣,٧١١	٣,٤٧٣,٧١١	٣٢٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
-	-	-	التغير في القيمة العادية
٤٩٩,٧٢٨	-	٤٩٩,٧٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٢٩٣,٤٣٩	٣,٤٧٣,٧١١	٨١٩,٧٢٨	

تم الاستعانة بمقيم معتمد لتقييم العقارات الاستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وهو - سلطان عويبي السليبي عضوية الهيئة ١٢١٠٠١١٧٦ الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين كخبير مؤمن معتمد وقد بلغت القيمة العادية للاستثمار وفقاً للتقارير مبلغ ٨١٩,٧٢٨ ريال للأراضي، ومبلغ ٣,٤٧٣,٧١١ ريال للمباني باستخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبه الوصول الي القيمة الرأسمالية او السوقية لعقار، من خلال تحديد تكلفة أصل مساو له وحساب الاهلاك المناسب عن طريق تحليل التكاليف والاهلاك في السوق. ونتج عن ذلك زيادة في القيمة العادية بمبلغ ٤٩٩,٧٢٨ ريال تم اثباتها ضمن الربح والخسارة لعام ٢٠٢٢ م

(١٠) أصول غير الملموسة (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التكلفة
٥,٢٥٠	٥,٢٥٠	رصيد اول العام
-	-	إضافات خلال السنة
٥,٢٥٠	٥,٢٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		الاستهلاك
٣,٧١٧	٥,٠٢٩	الرصيد اول العام
١,٣١٢	٢٢٠	إضافات خلال السنة
٥,٠٢٩	٥,٢٤٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٢١	١	صافي القيمة الدفترية

* تتمثل قيمة الأصول غير الملموسة في قيمة برامج

(١١) دائنون وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيرادات مقدمة
٨,٣٦٢	٨,٤٧١	
٨,٣٦٢	٨,٤٧١	

(١٢) التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الرصيد في بداية السنة
٥٥,٤٣٧	٢٥٨,٣٨٣	المكون خلال السنة
٢٠,٢,٩٤٦	٥٥,٣٠٧	الرصيد في نهاية السنة
٢٥٨,٣٨٣	٣١٣,٦٦٠	



* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٤٨,٤٨٢	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات مواد غذائية
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	السلة الغذائية
-	٢٥٠	٢٥٠	-	كفالة اليتيم
-	١٣٤,٥٩٦	١٦	١٣٤,٥٨٠	التبرع العام
-	١٣٣,٢٠٠	١٣٣,٢٠٠	-	كفالة الأرامل
-	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	-	دعم المحتاجين المقبلين على الزواج
-	١٣٦,٨٠٠	١٣٦,٨٠٠	-	دعم منصة احسان كفالة الأرامل
-	١٠٥,٦٠٠	١٠٥,٦٠٠	-	كسوة الشتاء
-	١٠٥,٦٠٠	١٠٥,٦٠٠	-	بطانيات للاسر المحتاجة
-	٩,٧٤٩	٩,٧٤٩	-	إفطار صائم
-	١٠٥,٦٠٠	١٠٥,٦٠٠	-	دعم منصة احسان كسوة الشتاء
<u>٤٨,٤٨٢</u>	<u>٣٣٤,٨٤٦</u>	<u>٨٤١,٨١٥</u>	<u>١٣٤,٥٨٠</u>	

(١٤) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٨٥٥,٨٣٢	٦٥٦,٣١٣	٦٥٦,٣١٣	-	تبرعات مواد غذائية
-	٨٨,٠٨٠	-	٨٨,٠٨٠	ملايس وبطانيات
-	٧٣,١٦٤	٧٣,١٦٤	-	تبرعات للأرامل والمطلقات
-	٢٢,٤١٠	٢٢,٤١٠	-	تبرعات إفطار صائم
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	كسوة الشتاء
-	٥٩,٦٤٠	-	٥٩,٦٤٠	تمور
<u>٨٥٥,٨٣٢</u>	<u>٩٠٩,٦٠٧</u>	<u>٧٥١,٨٨٧</u>	<u>١٥٧,٧٢٠</u>	

(١٥) المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
-	١,٣١٥,٠٥١	١,٠٨٢,١٣١	٢٣٢,٩٢٠	المساعدات العينية
-	١,٣١٥,٠٥١	١,٠٨٢,١٣١	٢٣٢,٩٢٠	

(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٥٠٦	٥,١٧٥	٥,١٧٥	-	رسوم برنامج غيث
٩٥٤,١٧٢	٩,٩٦١	٩,٩٦١	-	السلة الغذائية
١٠,٣٢٥	-	-	-	مصروفات تشغيلية
-	١٤٨,٧٥٠	١٤٨,٧٥٠	-	كفالات الأرامل والمطلقات
-	١,٠٠٠	١,٠٠٠	-	مصروف اشتراكات
-	١,٠٠٠	١,٠٠٠	-	مصروف إفطار صائم
-	-	٣٣,٠٠٠	-	اعانات زواج
٦١٩,٨٥٨	٤١٥,٩٧٩	٣٦٤,٢٢٧	٥١,٧٥٢	مصروفات محملة على النشاط ١-١٥
<u>١,٥٨٥,٦٦١</u>	<u>٥٩٠,٨٦٥</u>	<u>٥٧٢,١١٣</u>	<u>٥١,٧٥٢</u>	



إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مصرفوات محملة على النشاط ١٦-أ

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٩٨٤	١٥٤	-	١٥٤	إطفاء أصول غير ملموسة
٢١٩,٤٥٢	٥١,٥٩٨	-	٥١,٥٩٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٢٧,٥١٠	٢٩,٥٠٠	٢٩,٥٠٠	-	مصرفوات التزامات منافع موظفين
٣,٠٠٠	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	-	تطوير موقع الجمعية الإلكتروني
١٩٥,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠	٢٥٨,٠٠٠	-	رواتب وأجور
١٧,٨٥٠	٣٢,٦٣٠	٣٢,٦٣٠	-	تأمينات اجتماعية
١٠,١٠٥	١٧,٢١٣	١٧,٢١٣	-	ناشريات وإقامات
٤,٥٧٠	٢,٨٢٢	٢,٨٢٢	-	صيانة وإصلاح
٦,٥٧٠	٢,٢٩٠	٢,٢٩٠	-	وقود ومحروقات
١٨,٩٧٥	٦,٩٤٠	٦,٩٤٠	-	تحميل وتنزيل
١٥,٨٤٢	١١,٣٣٢	١١,٣٣٢	-	منافع وخدمات
<u>٦١٩,٨٥٨</u>	<u>٤١٥,٩٧٩</u>	<u>٣٦٤,٢٢٧</u>	<u>٥١,٧٥٢</u>	

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٠٩,٢٠٠	١١٣,٨٠٠	رواتب وأجور
-	١٢,٩٠٠	تأمينات اجتماعية
٢,٧٥٢	١,٦٥١	كهرباء ومياه وغاز
٢,٥٤٣	-	صيانة وإصلاح وترميم
٢,٠٠٥	٣,١٩٠	محروقات وصيانة سيارات
٤,٢٠٠	-	مصاريف دعايا وإعلانات
٧٥,٤٣٥	٢٥,٨٠٧	التزام منافع الموظفين
٣٥	٧٨٣	أجور عمال تحميل وتنزيل
٣,٢٣٦	١,٨٧٣	أخرى
٤,٣٠٥	١,٣٥٠	هاتف وفاكس
٣٢٨	٦٦	إطفاء أصول غير ملموسة
٧٣,١٥٠	٢٢,١١٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
<u>٢٧٧,٥٠٤</u>	<u>١٨٣,٥٣٤</u>	



(١٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٣ م

