

جمعية البر الخيرية بالعش
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٤)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٩-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة

جمعية البر الخيرية بالعش

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالعش ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، 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 ٢٠٢٢ م، 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. و مسؤولياتنا 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. و في 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 تري 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 كمنشأة 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

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً 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 تنشأ 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، سواءً 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 متعمد 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.

- تقييم 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 تأكيد 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 خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في 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 ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم 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 بالحوكمة 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 ٥٤١٠ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢١ رجب ١٤٤٤ هـ

الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بالعش
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٤)

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>
٢,٥٤٨,٣٨٨	٨٤٧,٠٦٢	(٥)	النقد وما يعادله
٤,٣٠٥	١٢,١٣٧	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدما وضمم مدينة اخري
٢,٥٥٢,٦٩٣	٨٥٩,١٩٩		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٢٢٥,٥٣٤	٢,٠٩٧,٨٢٤	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
-	١,٦٧٨,٤٤١	(٨)	استثمارات عقارية (الصافي)
-	١٢,١١٥	(٩)	أصول غير الملموسة (الصافي)
٢,٢٢٥,٥٣٤	٣,٧٨٨,٣٨٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٧٧٨,٢٢٧	٤,٦٤٧,٥٧٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١٤,٦٧٧	(١٠)	مصروفات مستحقة
-	١٤,٦٧٧		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٤,٢٥٠	١٣٧,٩٢٠	(١١)	التزام منافع الموظفين
٥٤,٢٥٠	١٣٧,٩٢٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥٤,٢٥٠	١٥٢,٥٩٧		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٩٩٣,٣٧١	٣,٩٦٧,٤٩٧		صافي الأصول غير المقيدة
٧٣٠,٦٠٦	٥٢٧,٤٨٥		صافي الأصول المقيدة
٤,٧٢٣,٩٧٧	٤,٤٩٤,٩٨٢		إجمالي صافي الأصول
٤,٧٧٨,٢٢٧	٤,٦٤٧,٥٧٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

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

إيضاح	غير المقيده	المقيده	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب:				
تبرعات واستقطاعات نقدية	(١٢) ٤١,٤٩٠	٢٠,٠٠٠	٦١,٤٩٠	٢٣,٢١٠
منح حكومية واعانات	(١٣) -	٥٩٣,٩٦٦	٥٩٣,٩٦٦	٣٨٠,٥٤٥
تبرعات عينية	(١٤) -	٦٠,٤١٠	٦٠,٤١٠	٦٤,٤٥٠
اشتراكات الأعضاء	١٠,٨٠٠	-	١٠,٨٠٠	-
إيرادات تاجير مباني استثمارية	٧٠,٥٠٠	-	٧٠,٥٠٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٢٢,٧٩٠	٦٧٤,٣٧٦	٧٩٧,١٦٦	٤٦٨,٢٠٥
المصروفات والخسائر				
المساعدات النقدية	(١٥) -	-	-	٢٢,١٥٠
المساعدات العينية	(١٦) -	٤٥٩,٨٦٠	٤٥٩,٨٦٠	٢٣٩,٠٦٥
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٧) -	٤١٧,٦٣٧	٤١٧,٦٣٧	٢٢٠,١١٩
مصروفات عمومية وإدارية	(١٨) ١٣٥,٨٥٥	-	١٣٥,٨٥٥	١٤١,٥١١
مصروفات الأستثمار	(١٩) ١٢,٨٠٩	-	١٢,٨٠٩	-
إجمالي المصروفات والخسائر	١٤٨,٦٦٤	٨٧٧,٤٩٧	١,٠٢٦,١٦١	٦٢٢,٨٤٥
الاصول في بداية السنة	(٢٥,٨٧٤)	(٢٠٣,١٢١)	(٢٢٨,٩٩٥)	(١٥٤,٦٤٠)
صافي التغير في الاصول	٣,٩٩٣,٣٧١	٧٣٠,٦٠٦	٤,٧٢٣,٩٧٧	٤,٨٧٨,٦١٧
صافي الأصول في نهاية السنة	٣,٩٦٧,٤٩٧	٥٢٧,٤٨٥	٤,٤٩٤,٩٨٢	٤,٧٢٣,٩٧٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٥٤,٦٤٠)	(٢٢٨,٩٩٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٠٥,٥٣٠	١٢٧,٧١٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	١٢,٨٠٩	استهلاك الأصول الاستثمارية
-	٣,٩٨٥	إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٨,٠٠٠	٨٣,٦٧٠	التزام منافع الموظفين المكون
١٨,٨٩٠	(٨٢١)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤,٣٠٥)	(٧,٨٣٢)	التغير الزيادة في مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة اخرى
(١٣,٧٥٠)	-	التزام منافع الموظفين المدفوعة
-	١٤,٦٧٧	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٨٣٥	٦,٠٢٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١,٦٩١,٢٥٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(١٦,١٠٠)	(مدفوع) لشراء أصول غير الملموسة
-	(١,٧٠٧,٣٥٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٨٣٥	(١,٧٠١,٣٢٦)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٢,٥٤٧,٥٥٣	٢,٥٤٨,٣٨٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,٥٤٨,٣٨٨	٨٤٧,٠٦٢	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بالعش - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٥٣٤) بتاريخ ١٨/١٢/١٤٣٠ هـ الموافق ٥ ديسمبر ٢٠٠٩ مقرها ونطاق خدماتها بمركز حائل ويتمثل نشاط أهدافها في ١- تقديم المساعدات النقدية المقطوعة والطارئة والمساعدات العينية للأسر المحتاجة ٢- تقديم العون المادي والمعنوي للمنكوبين ٣- تقديم المساعدات النقدية والعينية والصحية للمعاقين وذوي الظروف الخاصة ، ٤- تقديم المشاريع الموسمية المشروطة والتي تخدم منطقة خدماتها ٥- رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والصحي والديني ورعاية الشباب .

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 ومتطلبات 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 والملائمة 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 و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات 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 للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط 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 الإنخفاض 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 الاعتبار 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 الاستهلاك، 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 تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة 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 المتفيعين، 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 المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم 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 لبند 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 استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠-٢٥%

١٠-١٥%

١٠-١٥%

البند

مباني

السيارات

أثاث ومفروشات

أجهزة وآلات ومعدات

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

البند

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

برنامج محاسبي

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 والإلتزامات 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 المطفأة 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 المخصص 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 الإعترااف 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 اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات 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 الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

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

الإثبات الاولي

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

القياس اللاحق

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 للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع 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 الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات 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 لامبرر 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 أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. 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 الإلتزامات 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 إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، 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/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
 - (1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (1/3/أ) 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 لأساس الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجكعية 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 الإعتراف 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 محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل 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 استيفاءه من قبل الجمعية

جمعية البر الخيرية بالعش
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٥) النقد وما يعادله

حسابات جارية لدى البنوك
النقدية بالصندوق

(٦) مصاريف مدفوعة مقدما وذمم مدينة اخري

عهد مستديمة
ضريبة القيمة المضافة

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإهلاك خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
٢,٥٤٨,٣٨٨	٨٢٩,٧٢٢				
-	١٧,٣٤٠				
٢,٥٤٨,٣٨٨	٨٤٧,٠٦٢				
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م				
-	١٢,١٣٧				
٤,٣٠٥	-				
٤,٣٠٥	١٢,١٣٧				
أجهزة والات ومعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
٢,٧٣١,٨٢٠	٤١,٤٥٥	١٠٤,٢٠٠	٢,٤٠٠,٣٧٥	١٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٧٣١,٨٢٠	٤١,٤٥٥	١٠٤,٢٠٠	٢,٤٠٠,٣٧٥	١٥٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٠٦,٢٨٦	٣٢,٢٤٣	١٠٤,٢٠٠	٣٤٨,٤٢٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢٧,٧١٠	٣,٥٤٦	-	١٢٠,٠١٨	-	الإهلاك خلال السنة *
٦٣٣,٩٩٦	٣٥,٧٨٩	١٠٤,٢٠٠	٤٦٨,٤٣٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٩٧,٨٢٤	١	١٥,٨٨٦	١,٩٣١,٩٣٧	١٥٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٢,٢٢٥,٥٣٤	٣,٥٤٧	٢٠,٠٣٢	٢,٠٥١,٩٥٥	١٥٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية البر الخيرية بالعش
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٤)

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

الإجمالي	مباني استثمارية	أراضي استثمارية	التكلفة
-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٦٩١,٢٥٠	٣٠٧,٤٢٥	١,٣٨٣,٨٢٥	إضافات خلال السنة
١,٦٩١,٢٥٠	٣٠٧,٤٢٥	١,٣٨٣,٨٢٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	الاستهلاك
١٢,٨٠٩	١٢,٨٠٩	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢,٨٠٩	١٢,٨٠٩	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٦٧٨,٤٤١	٢٩٤,٦١٦	١,٣٨٣,٨٢٥	صافي القيمة الدفترية
-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

* تم اثبات قيمة الاستثمارات العقارية بموجب الصك رقم ٢٥٩٧.٢٤٢١٠.٨٠ بتاريخ ١١/٨/١٤٤٣ والبالغ قيمته (١,٦٥٠,٠٠٠) وكذلك قيمة المبني المقام على تلك الأرض وقد تم تحديد قيمة الأرض والمبني بناءً على تقرير المقيم ناصر محمد جارالله التميمي ترخيص رقم (١٨١.٠٠٠.١٢١) بتاريخ اصدار ١١/١/١٤٤٢.

(٩) أصول غير الملموسة (الصافي)

الإجمالي	برنامج محاسبي	التكلفة
-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٦,١٠٠	١٦,١٠٠	إضافات خلال السنة
١٦,١٠٠	١٦,١٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	الاستهلاك
٣,٩٨٥	٣,٩٨٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٩٨٥	٣,٩٨٥	إضافات خلال السنة
-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢,١١٥	١٢,١١٥	صافي القيمة الدفترية
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(١٠) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصرفات عمومية وإدارية تأمينات مستحقة
-	٢,١٤٠	مصاريف البرامج والأنشطة تأمينات مستحقة
-	٧,١٣٧	إيرادات اشتراكات الأعضاء مقدمة
-	٥,٤٠٠	
-	١٤,٦٧٧	

جمعية البر الخيرية بالعش
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٤)

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

(١١) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٥٤,٢٥٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨٣,٦٧٠	٦٨,٠٠٠	المكون خلال السنة
-	(١٣,٧٥٠)	المسدد خلال السنة
١٣٧,٩٢٠	٥٤,٢٥٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

* 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، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٢) تبرعات واستقطاعات نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد	غير المقيد	
١,١٤٠	-	-	١,١٤٠	تبرع عام
٤٠,٣٥٠	٢٣,٢١٠	-	٤٠,٣٥٠	استقطاعات
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	مساعدات
٦١,٤٩٠	٢٣,٢١٠	٢٠,٠٠٠	٤١,٤٩٠	

(١٣) منح حكومية واعانات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد	غير المقيد	
٣١٠,٧١٠	٣٨٠,٥٤٥	٣١٠,٧١٠	-	دعم منصة احسان السلة الغذائية
٢٤٠,٦٦٧	-	٢٤٠,٦٦٧	-	دعم الوزارة (السلة الغذائية)
٤٢,٠٠٠	-	٤٢,٠٠٠	-	دعم الوزارة - هدف (رواتب)
٥٨٩	-	٥٨٩	-	دعم الوزارة (الحقيبة المدرسية)
٥٩٣,٩٦٦	٣٨٠,٥٤٥	٥٩٣,٩٦٦	-	

(١٤) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد	غير المقيد	
٦٠,٤١٠	٦٤,٤٥٠	٦٠,٤١٠	-	تبرعات عينية (اسر محتاجة)
٦٠,٤١٠	٦٤,٤٥٠	٦٠,٤١٠	-	

(١٥) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	-	كفالة ايتام
-	٩,٥٠٠	الارامل
-	٣,٦٥٠	المطلقات
-	٩,٠٠٠	كبار السن
-	٢٢,١٥٠	

جمعية البر الخيرية بالعش
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٥٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣٩٩,٥٦٠	٢٣٩,٠٦٥	مساعدات عينية السلة الغذائية
٦٠,٣٠٠	-	برنامج الحقائب الشتوية
<u>٤٥٩,٨٦٠</u>	<u>٢٣٩,٠٦٥</u>	

(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

المقيد	غير المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٨٦,٠٥٠		١٨٦,٠٥٠	٧٧,٢٠٠	الرواتب وما في حكمها
١٠,٨١١	-	١٠,٨١١	٦٥,٢١٣	راتب العامل للمستودع
٦٣,٦٧٠	-	٦٣,٦٧٠	٤٧,٦٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢٦,٧٤٠	-	٢٦,٧٤٠	١٧,٠٣٠	تأمينات اجتماعية
١,٥٠١	-	١,٥٠١	٧,٧٤٧	أدوات مكتبية
-	-	-	٣,٨٧٩	أدوات نظافة وصحية
-	-	-	٨٥٠	مياه
-	-	-	٦٠٠	مشروع تحسين مساجد
١٣,١٢٥	-	١٣,١٢٥	-	رسوم حكومية
١٠٨,٧٠٠	-	١٠٨,٧٠٠	-	مصروفات استهلاك محملة على النشاط
٧,٠٤٠	-	٧,٠٤٠	-	نثرات
<u>٤١٧,٦٣٧</u>	<u>٤١٧,٦٣٧</u>	<u>٤١٧,٦٣٧</u>	<u>٢٢٠,١١٩</u>	

(١٨) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢٠,٠٠٠	٢٠,٤٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٧٥,٠٠٠	٨,٨٠٠	الرواتب وما في حكمها
٩,٠٧٤	٣,٠١٤	التأمينات الاجتماعية
٧٣٠	١,٩٣٦	أدوات كتابية ومطبوعات
١,٤٥٦	٩٧٠	متنوعة ونثرية
-	٥٥١	اصلاح وصيانة
٢,٤٠٠	٢١٠	مصاريف كهرباء ومياه
-	١٠٠	محروقات وصيانة سيارات
٢٢,٠١٠	١٠٥,٥٣٠	مصروف استهلاك ممتلكات ومعدات
٩٨٥	-	مصروف إطفاء أصول غير ملموسة
٤,٢٠٠	-	رسوم واشتراكات
<u>١٣٥,٨٥٥</u>	<u>١٤١,٥١١</u>	

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

(١٩) مصروفات الأستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢,٨٠٩	-
١٢,٨٠٩	-

مصروف اهلاك العقارات الأستثمارية

(٢٠) 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 إحتياجات 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.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢١) إعتتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٣.