

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

١٨-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٣ 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فیننا 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 الجوهرية، 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. ويُعد 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.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعددتها 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 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 ظروفماً مستقبلية قد تتسبب 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 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.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزى

مخاضون ومراجعون قانونيون

قيصل العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ٠٤ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق ١٤ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة العميق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٢٠٥,١٧٥	٤,٦٨٢,٧٨١	(٥)	النقد بالصندوق و لدى البنك
١١١,٢٥٤	١٦٨,٦٢٦	(٦)	ارصدة مدينة أخرى
١٦٨,٠٠٠	٥٣,٥٠٠	(٧)	المخزون
<u>٣,٤٨٤,٤٢٩</u>	<u>٤,٩٠٤,٩٠٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٩١٢,٢٤٤	٢,٨١٢,٣٢٧	(٨)	الممتلكات و المعدات (الصافي)
١١,٤٥٦	٩,٦٥١	(٩)	أصول غير ملموسة (الصافي)
٢,٣٠٦,٦٥٦	٢,١٩٢,٠٧٤	(١٠)	عقارات استثمارية (الصافي)
<u>٥,٢٣٠,٣٥٦</u>	<u>٥,٠١٤,٠٥٢</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٨,٧١٤,٧٨٥</u>	<u>٩,٩١٨,٩٥٩</u>		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١١,٥٠٠	(١١)	مصرفوات مستحقة
<u>-</u>	<u>١١,٥٠٠</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	٢,١٠٠,٠٠٠	(١٢)	قروض طويلة الاجل
٩٣,٣٤٢	١١٩,١٤٢	(١٣)	التزامات منافع الموظفين
<u>٩٣,٣٤٢</u>	<u>٢,٢١٩,١٤٢</u>		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٩٣,٣٤٢</u>	<u>٢,٢٣٠,٦٤٢</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦,٧٢٣,٩٢١	٥,٩٢٧,٠٧٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٩٧,٥٢٢	١,٧٦١,٢٣٨	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
<u>٨,٦٢١,٤٤٣</u>	<u>٧,٦٨٨,٣١٧</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٨,٧١٤,٧٨٥</u>	<u>٩,٩١٨,٩٥٩</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٢٧٦,٠٠٨	١٧٥,٤٣٣	-	١٧٥,٤٣٣	التبرعات النقدية العامة
١,٠٥٣,٣١٤	١,٤٣٨,٢٥٦	١,٤٣٨,٢٥٦	-	(١٥) التبرعات النقدية المقيدة
١,٥٤٢,٤٨٨	٢٤٩,٩٥٠	-	٢٤٩,٩٥٠	التبرعات العينية
٣,٦٠٠	١,٤٠٠	-	١,٤٠٠	اشتراكات الأعضاء
٢٧٦,٦٤١	١٧١,٧٣٢	١٧١,٧٣٢	-	تبرعات الزكاة
٢٠٠,٠٠٠	١٧٠,٢٠٠	-	١٧٠,٢٠٠	(١٦) إيرادات الأنشطة
٧١٦,٠٠٠	-	-	-	(١٧) الإعانات الحكومية
	-	(١,٦٠٩,٩٨٨)	١,٦٠٩,٩٨٨	إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤,٠٦٨,٠٥١	٢,٢٠٦,٩٧١	-	٢,٢٠٦,٩٧١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
١,٠٦٢,٢٣٣	١,٩٨٩,٢٢٧	-	١,٩٨٩,٢٢٧	(١٨) المساعدات النقدية
١,٨٤٧,٣٨٧	-	-	-	المساعدات العينية
٦٨,٢٠٠	-	-	-	مساعدات الزكاة
٣٧٠,٢٠٨	٦٤٨,٣٧٨	-	٦٤٨,٣٧٨	(١٩) مصروفات البرامج والأنشطة
٣٤٥,٦٠٢	٢٨٦,١٨٨	-	٢٨٦,١٨٨	(٢٠) المصاريف العمومية والإدارية
٩٨,٤٧٧	٩٩,٩١٧	-	٩٩,٩١٧	(٨) مصاريف اهلاك أصول ثابتة
٥٠,٧١٣	١١٤,٥٨٢	-	١١٤,٥٨٢	(١٠) مصاريف اهلاك أصول استثمارية
١,٨٠٥	١,٨٠٥	-	١,٨٠٥	(٩) مصاريف إطفاء أصول غير ملوثة
٣,٨٤٤,٦٢٥	٣,١٤٠,٠٩٧	-	٣,١٤٠,٠٩٧	إجمالي المصروفات والخسائر
٢٢٣,٤٢٦	(٩٣٣,١٢٦)	-	(٩٣٣,١٢٦)	صافي التغيير في الاصول
-	-	(١٣٦,٢٨٤)	١٣٦,٢٨٤	التحول بين البنود
٨,٣٩٨,٠١٧	٨,٦٢١,٤٤٣	١,٨٩٧,٥٢٢	٦,٧٢٣,٩٢١	صافي الاصول في اول السنة
٨,٦٢١,٤٤٣	٧,٦٨٨,٣١٧	١,٧٦١,٢٣٨	٥,٩٢٧,٠٧٩	صافي الاصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٢٣,٤٢٦	(٩٣٣,١٢٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٩٨,٤٧٧	٩٩,٩١٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٨٠٥	١,٨٠٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٥٠,٧١٣	١١٤,٥٨٢	استهلاك أصول استثمارية
٢١,٧٦٠	٢٥,٨٠٠	التزامات منافع الموظفين المكون
٣٩٦,١٨١	(٦٩١,٠٢٢)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٢٦,٩١٨)	١١٤,٥٠٠	التغير في المخزون
(٥٧,٧٥٤)	(٥٧,٣٧٢)	التغير في الأرصدة المدينة الأخرى
-	١١,٥٠٠	التغير في المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(٤٥,٥٨٧)	-	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
١٦٥,٩٢٢	(٦٢٢,٣٩٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٤٩,١٦٥)	-	(مدفوع) لاضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١٤٩,١٦٥)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	٢,١٠٠,٠٠٠	التغير في القروض طويلة الاجل
-	٢,١٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
١٦,٧٥٧	١,٤٧٧,٦٠٦	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣,١٨٨,٤١٨	٣,٢٠٥,١٧٥	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٣,٢٠٥,١٧٥	٤,٦٨٢,٧٨١	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٢٢٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بتاريخ ٢١/٧/١٤٢٣ هـ الموافق ٢٨ سبتمبر ٢٠٢٢ م ومقرها و ناقل خدماتها بالعقيق وتمثل أهدافها في: تقديم المساعدات النقدية و العينية للاسر المستحقة ، تقديم المشاريع الخيرية و الخدمة للمجتمع السعودي ، مساعدة من يتعرضون لكوارث و جميع الاهداف الخيري الاخرى المدرجة في النظام الاساسي للجمعية

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 الملزمة 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 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 الإنتاجي 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 المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف 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 والمعدات

الإثبات 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 إستهلاك الأراضي.

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

معدل الاستهلاك السنوي

%٤

%٢٠

%١٥

%١٠

البند

المباني

السيارات

أجهزة كهربائية و عدد

أثاث و مقروشات

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 أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقنتاة 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 داخليا 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 الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي 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 الإنتاجية 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 الإنتاجي 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

برنامج محاسبي

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

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 والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام 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 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 الإرتباطات 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 الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إغائه 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.

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 الأجل 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 الأولى

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 الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

مناقص 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 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 لا مبرر 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 الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او 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 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 الاقتصادية 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 لتلك 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 :-

(1/1/1) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/1/2) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/1/3) أن 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 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 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 استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد بالصندوق ولدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٢٠٥,١٧٥	٤,٦٨٢,٧٨١
٣,٢٠٥,١٧٥	٤,٦٨٢,٧٨١

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) ارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٦١,٢٥٤	١١٨,٦٢٦
١١١,٢٥٤	١٦٨,٦٢٦

إيرادات ايجارات عقارات مستحقة

ضريبة قيمة مضافة

(٧) المخزون

مواد غذائية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	لوحات	إجهزة والات وعدد وادوات	اثاث ومفروشات	سيارات	مبانيها	الارض
١٦٨,٠٠٠	٥٣,٥٠٠	١٨,٠٧٥	٧٣,٩١٢	٨٧,٩٧٤	٢٤٥,١٤٠	٢,٤٩٧,٩٣٤	٩٢٠,٠٠٠
١٦٨,٠٠٠	٥٣,٥٠٠	١٨,٠٧٥	٧٣,٩١٢	٨٧,٩٧٤	٢٤٥,١٤٠	٢,٤٩٧,٩٣٤	٩٢٠,٠٠٠
٣,٨٤٣,٠٣٥	١٨,٠٧٥	١٨,٠٧٤	٧٣,٩١١	٨٧,٩٧٣	٢٤٥,١٣٩	٥٠٥,٦٩٤	-
٩٣,٠٧٩	١١٩,٩١٧	-	-	-	-	٩٩,٩١٧	-
١,٠٣٠,٧٠٧	٣٤,٠٧٤	١٨,٠٧٤	٧٣,٩١١	٨٧,٩٧٣	٢٤٥,١٣٩	٦٠٥,٦١١	-
٢,٨١٢,٣٢٧	١	١	١	١	١	١,٨٩٢,٣٢٣	٩٢٠,٠٠٠
٢,٩١٢,٢٤٤	٣٣,٧٤٤	١	١	١	١	١,٩٩٢,٢٤٠	٩٢٠,٠٠٠

(٩) أصول غير ملموسة (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

التكلفة

كما في ١ يناير

إضافات خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر

الاستهلاك

كما في ١ يناير

إضافات خلال السنة *

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٨,٠٥٠

١٨,٠٥٠

١٨,٠٥٠

١٨,٠٥٠

١٨,٠٥٠

١٨,٠٥٠

١٨,٠٥٠

١٨,٠٥٠

١٨,٠٥٠

١٨,٠٥٠

١٨,٠٥٠

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) عقارات استثمارية (الصافي)

الإجمالي	المباني	الأراضي	التكلفة
٢,٩٩٤,٥٥٤	٢,٨٦٤,٥٥٤	١٣٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	إضافات خلال السنة
٢,٩٩٤,٥٥٤	٢,٨٦٤,٥٥٤	١٣٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			الاستهلاك
٦٨٧,٨٩٨	٦٨٧,٨٩٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١٤,٥٨٢	١١٤,٥٨٢	-	إضافات خلال السنة*
٨٠٢,٤٨٠	٨٠٢,٤٨٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			صافي القيمة الدفترية
٢,١٩٢,٠٧٤	٢,٠٦٢,٠٧٤	١٣٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٣٠٦,٦٥٦	٢,١٧٦,٦٥٦	١٣٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١١) مصروفات مستحقة

مصروفات آتاع المراجع القانوني (مستحقة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	١١,٥٠٠
-	١١,٥٠٠

(١٢) قروض طويلة الأجل

قرض الراجحي للاستدانة المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
-	٢,١٠٠,٠٠٠
-	٢,١٠٠,٠٠٠

(١٣) التزامات منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٧,١٦٩	٩٣,٣٤٢	في بداية السنة
٢١,٧٦٠	٢٥,٨٠٠	المكون خلال السنة
(٤٥,٥٨٧)	-	المسدد خلال السنة
٩٣,٣٤٢	١١٩,١٤٢	الرصيد في نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الخيري برقم (٢٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٢١,٨٦٧	٤٤٥,٨٨١	الزكاة
٢٥٥,٠٤٢	٢٥٥,٠٤٢	اعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث
٢٥٧	-	تبرعات خدمة المجتمع
٤٧٠,٠٩٠	٣١٣,٧١٠	دعم الوزارة - دعم برامج الاسر
٣٨,٤٦٥	٤١,٥٧٥	كفارات اليمين
٥٢,٧١٩	١٢١,٨٥٦	كفالات الايتام
١١,٩٨٧	١١,٩٨٧	تبرعات سقيا الماء
٤٤٠,٠٠٠	-	تبرعات تأثيث منازل - دعم منصة احسان
٧,٠٩٥	٧,٠٩٥	تبرعات دعم مرضى السرطان والكلى - دعم منصة احسان
-	١٤,٥٠٠	تبرعات الإسكان التنموي
-	٥٤٩,٥٩٢	تبرعات دعم مستفيدي الإسكان التنموي-دعم منصة إحسان
<u>١,٨٩٧,٥٢٢</u>	<u>١,٧٦١,٢٣٨</u>	

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٧٦,١٥١	١٦٦,٧٠٢	١٦٦,٧٠٢	-	تبرعات كفالته الايتام
٤,٨٠٠	٣,١١٠	٣,١١٠	-	تبرعات كفارة اليمين
٢٤,٥٠٠	٦٧,٢٨٦	٦٧,٢٨٦	-	تبرعات افطار صائم
-	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	-	تبرعات تأثيث منازل
١,١٠٠	-	-	-	تبرعات السله الغذائية
١٦٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات البرامج والأنشطة
١٢,٠٠٠	-	-	-	تبرعات جود الأسكان
-	١٤,٥٠٠	١٤,٥٠٠	-	تبرعات الإسكان التنموي
-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	تبرعات المساعدات الطارئة والإجتماعية
١١,٩٨٧	-	-	-	تبرعات سقيا الماء
٢,٧٧٦	١,١٩٧	١,١٩٧	-	تبرعات البرامج والأنشطة - دعم منصة تبرع
-	٨٠٥,٢١١	٨٠٥,٢١١	-	تبرعات دعم مستفيدي الإسكان التنموي - دعم منصة احسان
٣٢٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم مرضى السرطان والكلى - دعم منصة احسان
-	٢٧٨,٢٥٠	٢٧٨,٢٥٠	-	تبرعات السله الغذائية - دعم منصة احسان
٤٤٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات تأثيث منازل - دعم منصة احسان
<u>١,٠٥٣,٣١٤</u>	<u>١,٤٣٨,٢٥٦</u>	<u>١,٤٣٨,٢٥٦</u>	<u>-</u>	

(١٦) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
-	١٤٠,٠٠٠	-	١٤٠,٠٠٠	إيرادات مبنى الاستثمار
-	٣٠,٢٠٠	-	٣٠,٢٠٠	إيرادات - ربح أوقاف
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	إيرادات ايجارات-عقارات
١٠٠,٠٠٠	-	-	-	إيرادات محفظة اقراض
<u>٢٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٧٠,٢٠٠</u>	<u>-</u>	<u>١٧٠,٢٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بمحافظة العقيق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٧٠,٠٠٠	-	-	-	إعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث
٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	إعانة الوزارة - الدعم الاجتماعي
١٢٦,٠٠٠	-	-	-	إعانة الوزارة - دعم رواتب الموظفين
٢٠,٠٠٠	-	-	-	إعانة الوزارة - التميز المؤسسي
٧١٦,٠٠٠	-	-	-	

(١٨) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٦٦,٠٠٠	٦٠,٩٠٠	-	٦٠,٩٠٠	مساعدات اقطار صائم
١٩,٦٠٠	١٢,٥٠٠	-	١٢,٥٠٠	مساعدات سداد ايجارات منازل
١٢,٨٠٠	٧٩,٥٦٥	-	٧٩,٥٦٥	مساعدات كفالات الأيتام
٣٠,٦٤٧	٨٣,٠٠٠	-	٨٣,٠٠٠	مساعدات طارئة
٣١٢,٩٠٥	-	-	-	مساعدات طبية وعلاجية - دعم المرضى
٢,٧٧٦	-	-	-	مساعدات نقدية عامة
١٥٨,٠٠٩	١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠	مساعدات كسوة الشتاء
-	٦٢٣,٩٠٢	-	٦٢٣,٩٠٢	مساعدات دعم الأسر المحتاجة
-	٢٥٩,٢٨٥	-	٢٥٩,٢٨٥	مساعدات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان
-	٢٥٥,٦١٩	-	٢٥٥,٦١٩	مساعدات برنامج الإسكان التنموي - دعم منصة إحسان
-	١,٧٠٠	-	١,٧٠٠	مساعدات مشروع مؤن المحتاج
٢٥٩,٤٠٠	٣٥١,٨٥٠	-	٣٥١,٨٥٠	مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل
-	١٣,٥٥٥	-	١٣,٥٥٥	مساعدات تسديد فواتير كهرباء
٩,٠٠١	-	-	-	مساعدات مؤنة محتاج
١٩١,٠٩٥	٢٢٩,٣٥١	-	٢٢٩,٣٥١	مساعدات توفير أجهزة كهربائية
١,٠٦٢,٢٣٣	١,٩٨٩,٢٢٧	-	١,٩٨٩,٢٢٧	

(١٩) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٣٥٠,٢٠٨	٦٣٥,٦٦١	-	٦٣٥,٦٦١	مصاريف البرامج والأنشطة
-	١٢,٧١٧	-	١٢,٧١٧	مصاريف المياني الإستثمارية
٢٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف المتجر الإلكتروني
٣٧٠,٢٠٨	٦٤٨,٣٧٨	-	٦٤٨,٣٧٨	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥٠,٣٠٠	١٦٢,٠٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
٧٥,٩٠٢	١٣,٦٠٨	تأمينات إجتماعية
١٣,٠٠٠	١٠,٨٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
١٤,٧٥٢	٩,١٥٠	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
-	٢٠٠	مصاريف حكومية - رسوم
١,٥٣٦	٦,٠٠٠	بدل الانتداب
٢١,٧٦٠	٢٥,٨٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٢,٥٩٠	٢,٢٥٠	مستلزمات مكتبية
-	١,٦١٨	مستلزمات أنظمة المعلومات
١٩,٥٣١	٣,٧٤٦	الوقود والمحروقات
-	٣,٢٥٤	مطبوعات
-	٤٥٠	مواد التنظيف
-	٢,٩٦٥	مستلزمات المطبخ
٢,٨١٣	١,٣٩٦	مستهلكات أخرى
٦٨٠	٨٤٦	صيانة وإصلاح المباني
٦,٠١٥	٤,٧٥٩	رسوم الكهرباء
-	٧,٨٩٢	رسوم الهاتف والإنترنت
٦,٤٠٤	٨٧٥	تكاليف البريد والبرقيات
-	٣,٩٨٥	مصاريف التأمين
١٠,٠١٤	١٠٠	مصاريف الضيافة
١٦,١٠٠	١٠,٠٠٠	تكاليف مهنية وإستشارات
-	١٤,٢٤٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٤٠	٢٤٩	مصاريف بنكية وعمولات
١,٧٥٠	-	سفر و انتقال
١,٣٥٠	-	صيانة أجهزة و برامج
٦٠٠	-	نقل و عمال تحميل و تنزيل
٤٦٥	-	هدايا و دروع
٣٤٥,٦٠٢	٢٨٦,١٨٨	

(٢١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

تمثل 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

تمثل 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

تمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التدبذبات 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.

(٢٢) إعتدال القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٤ مارس ٢٠٢٤ م