

جمعية البر الأهلية بالبشائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٤٩)
منطقة عسير- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الأهلية بالبشائر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩)

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

١٧-٦

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 الأهلية بالبشائر
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بالبشائر، 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 وتدقيقاتها 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 وآداب 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.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٧ مايو ٢٠٢٣ م.

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 واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، سواءً 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 التأكد، 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 أعدتها 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 خلصنا 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 ظروفناً مستقبلياً 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.

محمد العنزي
ممسوح سليمان الماجد وقيصل محمد العنزي
مخاضون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٣٣٣ / ١١٧ / ٧٧٧
License No. 323111/717
Mohammed S. AlMajed & Faisal M. Alenzi Certified Public Accountants
قيصل العنزي

الرياض - المملكة العربية السعودية
في ١٤ ذوالقعدة ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٤ م

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

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>
١,١٦٧,٦٤٩	٨٦٤,٧٨٢	(٥)	النقدية و ما في حكمها
<u>١,١٦٧,٦٤٩</u>	<u>٨٦٤,٧٨٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤١٧,٥٨٠	٤١٧,٥٨٠	(٦)	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٨٩٠,٦٦٩	٥,٦٢٦,٣٩٢	(٧)	عقارات استثمارية (الصافي)
١,٢٤٨,٧٢٧	١,٢١٣,٥٦٨	(٨)	الممتلكات و المعدات (الصافي)
-	١٩,٨٠٠	(٩)	أصول غير ملموسة (الصافي)
٢٢,٠٠٠	-	(١٠)	استثمار المتجر الالكتروني
<u>٧,٥٧٨,٩٧٦</u>	<u>٧,٢٧٧,٣٤٠</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٨,٧٤٦,٦٢٥</u>	<u>٨,١٤٢,١٢٢</u>		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١١,٥٠٠	(١١)	مصرفات مستحقة و ذمم دائنة
-	١١,٥٠٠		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٠٨,٦٩٦	٨٤,٤٧٩	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٠٨,٦٩٦</u>	<u>٨٤,٤٧٩</u>		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٠٨,٦٩٦</u>	<u>٩٥,٩٧٩</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦,٦٨٩,٨٧٢	٦,٣٧٨,٣٢٤		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٢٨,٩٤٩	٧٤٧,٩١١	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٩١٩,١٠٨	٩١٩,٩٠٨		صافي أصول الأوقاف
<u>٨,٦٣٧,٩٢٩</u>	<u>٨,٠٤٦,١٤٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٨,٧٤٦,٦٢٥</u>	<u>٨,١٤٢,١٢٢</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	ايضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٦٤٩,٤٥٩	١,١٦٩,٤٣٦	-	١,١٦٩,٤٣٦	-	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٢١٥,٤٢٨	٣٤٨,٥٧١	-	-	٣٤٨,٥٧١	(١٥) إيرادات الأنشطة
٢٧١,٥٣٧	٣٠٧,٤٦٠	-	-	٣٠٧,٤٦٠	التبرعات النقدية العامه
١,٦٨٠	٨٠٠	٨٠٠	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
٢٧٠,٠٠٠	٣٨٤,٠٠٠	-	-	٣٨٤,٠٠٠	التبرعات العينية
٥,٤٢٠	٧,١٨٤	-	-	٧,١٨٤	اشتراكات الأعضاء
٧٨,١٦٣	٢٢٠,٦٢٧	-	٢٢٠,٦٢٧	-	تبرعات الزكاة
-	-	-	(١,٣٩٠,٠٦٣)	١,٣٩٠,٠٦٣	اعاده التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٤٩١,٦٨٧	٢,٤٣٨,٠٧٨	٨٠٠	-	٢,٤٣٧,٢٧٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
١٨,٥٠٠	٢٦٦,٣٥٠	-	-	٢٦٦,٣٥٠	مساعدات الزكاة
٢٧٠,٠٠٠	٣٨٤,٠٠٠	-	-	٣٨٤,٠٠٠	مساعدات عينية
٧٣٥,٦٤٠	١,٥٨٧,٤٦٢	-	-	١,٥٨٧,٤٦٢	(١٦) المساعدات النقدية
٢٠٦,٣٢٣	٢٢٢,٥٤٩	-	-	٢٢٢,٥٤٩	(١٧) مصروفات البرامج و الأنشطة
١٨٨,٩١٤	٢٦٧,٨٦٧	-	-	٢٦٧,٨٦٧	(١٨) المصاريف العمومية والإدارية
٣٢,٧٠٢	٣٥,١٥٩	-	-	٣٥,١٥٩	(٨) استهلاك الممتلكات و المعدات
١١٩,١٤٠	٢٦٤,٢٧٧	-	-	٢٦٤,٢٧٧	(٧) استهلاك أصول الاستثمارية
-	٢,٢٠٠	-	-	٢,٢٠٠	(٩) إطفاء أصول غير ملموسة
١,٥٧١,٢١٩	٣,٠٢٩,٨٦٤	-	-	٣,٠٢٩,٨٦٤	إجمالي المصروفات والخسائر
(٧٩,٥٣٢)	(٥٩١,٧٨٦)	٨٠٠	-	(٥٩٢,٥٨٦)	صافي التغير في الاصول
-	-	-	(٢٨١,٠٣٨)	٢٨١,٠٣٨	التحول بين البنود
٨,٧١٧,٤٦١	٨,٦٣٧,٩٢٩	٩١٩,١٠٨	١,٠٢٨,٩٤٩	٦,٦٨٩,٨٧٢	صافي الأصول في اول السنة
٨,٦٣٧,٩٢٩	٨,٠٤٦,١٤٣	٩١٩,٩٠٨	٧٤٧,٩١١	٦,٣٧٨,٣٢٤	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الأهلية بالبشائر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٩)

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>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٧٩,٥٣٢)	(٥٩١,٧٨٦)	<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
		استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٢,٧٠٢	٣٥,١٥٩	إطفاء أصول غير ملموسة
-	٢,٢٠٠	استهلاك أصول استثمارية
١١٩,١٤٠	٢٦٤,٢٧٧	المكون من مخصص نهاية الخدمة
٢,٨٨١	١٢,٠٨٣	
٧٥,١٩١	(٢٧٨,٠٦٧)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في المصاريف المستحقة و الأرصدة الدائنة
-	١١,٥٠٠	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٥,٦١٥)	(٣٦,٣٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٦٩,٥٧٦	(٣٠٢,٨٦٧)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤١٧,٥٨٠)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤١٧,٥٨٠)	-	
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
(٣٤٨,٠٠٤)	(٣٠٢,٨٦٧)	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١,٥١٥,٦٥٣	١,١٦٧,٦٤٩	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
١,١٦٧,٦٤٩	٨٦٤,٧٨٢	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الأهلية بالبشائر تأسست بموجب الترخيص رقم (١٤٩) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٣/٤/١٤١٩ هـ الموافق ٢٨ يونيو ١٩٩٨ م مقرها ونطاق خدماتها بالبشائر ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر المستحقة، تقديم الخدمات الخيرية والخدمية للمجتمع السعودي ، مساعدة من يتعرضون لكوارث وجميع الاهداف الخيرية 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 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 ما لم 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 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 استحقاقها، 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 استخدام 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 تأثير 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 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 إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والمنشآت 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	البند
٤%	المباني
٢٠%	السيارات
١٥%	أجهزة كهربائية وعدد
١٠%	أثاث ومفروشات
١٠%	برامج محاسبية

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا 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 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 المكتتاة 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 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 حسب ما 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.

التبند

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 الاثبات. 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 الاثبات، 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 الإعتراض 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 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 الإعتراض بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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 او 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 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) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

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

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس 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 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 استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	حسابات جارية لدي البنوك
١,١٦٧,٦٤٩	٨٦٤,٧٨٢	
١,١٦٧,٦٤٩	٨٦٤,٧٨٢	

(٦) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المبنى الاستثماري
٤١٧,٥٨٠	٤١٧,٥٨٠	
٤١٧,٥٨٠	٤١٧,٥٨٠	

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

(٧) عقارات استثمارية (الصافي)

التكلفة	الأراضي	المباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٥٨,٠٠٠	٦,٦٠٦,٩١٤	٧,٠٦٤,٩١٤
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٥٨,٠٠٠	٦,٦٠٦,٩١٤	٧,٠٦٤,٩١٤
الاستهلاك			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	١,١٧٤,٢٤٥	١,١٧٤,٢٤٥
إضافات خلال السنة *	-	٢٦٤,٢٧٧	٢٦٤,٢٧٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١,٤٣٨,٥٢٢	١,٤٣٨,٥٢٢
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٥٨,٠٠٠	٥,١٦٨,٣٩٢	٥,٦٢٦,٣٩٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٥٨,٠٠٠	٥,٤٣٢,٦٦٩	٥,٨٩٠,٦٦٩

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	الأراضي	المباني	سيارات	مفروشات	أثاث و عدد و أدوات	أجهزة و آلات و عدد و أدوات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧٤٨,٠٠٠	٧٩٤,٦٢٢	٤٠٢,٤٣٢	١٧٩,٧٩٦	٤٦٥,١٢٧	٢,٥٨٩,٩٧٧	
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٤٨,٠٠٠	٧٩٤,٦٢٢	٤٠٢,٤٣٢	١٧٩,٧٩٦	٤٦٥,١٢٧	٢,٥٨٩,٩٧٧	
الاستهلاك							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	-	٢٩٧,٢٧٢	٤٠٢,٤٣١	١٧٩,٧٩٥	٤٦١,٧٥٢	١,٣٤١,٢٥٠	
إضافات خلال السنة *	-	٣١,٧٨٥	-	-	٣,٣٧٤	٣٥,١٥٩	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	٣٢٩,٠٥٧	٤٠٢,٤٣١	١٧٩,٧٩٥	٤٦٥,١٢٦	١,٣٧٦,٤٠٩	
صافي القيمة الدفترية							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧٤٨,٠٠٠	٤٦٥,٥٦٥	١	١	١	١,٢١٣,٥٦٨	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧٤٨,٠٠٠	٤٩٧,٣٥٠	١	١	٣,٣٧٥	١,٢٤٨,٧٢٧	

(٩) أصول غير ملموسة (الصافي)

التكلفة	المتجر الإلكتروني
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-
إضافات خلال السنة	٢٢,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٢,٠٠٠
الاستهلاك	
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-
إضافات خلال السنة *	٢,٢٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٢٠٠
صافي القيمة الدفترية	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٩,٨٠٠

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

(١٠) استثمار المتجر الإلكتروني

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٢,٠٠٠	-
٢٢,٠٠٠	-

المبنى الاستثماري

(١١) مصروفات مستحقة وذمم دائنة

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

أتعاب مهنية مستحقة

(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١١١,٤٣٠	١٠٨,٦٩٦
٢,٨٨١	١٢,٠٨٣
(٥,٦١٥)	(٣٦,٣٠٠)
١٠٨,٦٩٦	٨٤,٤٧٩

في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

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 مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٣) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٣٧,٧٨٢	٢٩٢,٠٥٩
٢٧٩,٢٨٧	٣٢٨,٤٢٣
٤٨,٨٣٩	٥٢,٣٣٩
٣٩,٣٤٩	-
١,٧١٤	-
٥,٠٠٠	-
٢٧٧,٨٨٨	-
٥,٠٤٩	٥,٠٤٩
١,٥٠٠	-
٢٠,٠٤١	٣٠,٠٤١
١٢,٥٠٠	-
-	٤٠,٠٠٠
١,٠٢٨,٩٤٩	٧٤٧,٩١١

تبرعات الزكاة

تبرعات كفالات الأيتام

تبرعات كفارات اليمين

دعم الوزارة - دعم التشغيل

تبرعات بناء وترميم وتحسين منازل

تبرعات دعم حلقات التحفيظ

دعم منصة إحسان

تبرعات برامج إصلاح ذات البين

تبرعات المسابقات

تبرعات السلة الغذائية

تبرعات دعم دورات اللغة الإنجليزية

تبرعات دعم المقبلين على الزواج

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٧٦,٧٧.	١١١,١٣٦	١١١,١٣٦	-	تبرعات كفالته الايتام
١,٣٠٠	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	-	تبرعات كفارات اليمين
٧,١٨٩	-	-	-	تبرعات الصدقة الجارية
١٣,٠٠٠	-	-	-	تبرعات مشروطة
١٠٠	-	-	-	تبرعات إفطار صائم
٧٦,٨٠٠	-	-	-	تبرعات كسوة الشتاء
٣٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية
٤٧٤,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم منصة إحسان
-	٦,٤٠٠	٦,٤٠٠	-	دعم البرامج والأنشطة - دعم صندوق دعم الجمعيات
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات بناء وترميم وتحسين منازل
-	٣٦٧,٥٠٠	٣٦٧,٥٠٠	-	تبرعات افطار طالب - دعم منصة إحسان
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	تبرعات كسوة الشتاء - دعم منصة إحسان
-	٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	-	تبرعات ترميم وتحسين منازل - دعم منصة إحسان
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة إحسان
-	٢٠,٩٠٠	٢٠,٩٠٠	-	تبرعات دعم الأسر المعيلة - دعم منصة إحسان
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم المقبلين على الزواج
٦٤٩,٤٥٩	١,١٦٩,٤٣٦	١,١٦٩,٤٣٦	-	

(١٥) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٢١٥,٤٢٨	٣٢٤,٣٢١	-	٣٢٤,٣٢١	ايرادات الايجارات العقارية
-	٢٤,٢٥٠	-	٢٤,٢٥٠	ايرادات دورة الحاسب الآلي
٢١٥,٤٢٨	٣٤٨,٥٧١	-	٣٤٨,٥٧١	

(١٦) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
١٦٦,١٤٦	٦٢,٠٠٠	-	٦٢,٠٠٠	مساعدات كفالات الأيتام
١٠٠	-	-	-	مساعدات إفطار صائم
١٣٤,٩٣٣	-	-	-	مساعدات دعم برامج الأسر
٢٨,٣٥٠	-	-	-	مساعدات السلة الغذائية
٢,٤٠٠	-	-	-	مساعدات كفارات اليمين
١٠,٠٠٠	-	-	-	مساعدات مسابقات
٧٩,٩٩٥	-	-	-	مساعدات كسوة الشتاء
٢,١٤٠	-	-	-	مساعدات ترميم وتحسين منازل
٤٥,١٨٤	-	-	-	مساعدات الصدقة الجارية
٣٢,٢٨٠	-	-	-	مساعدات سقيا المار
٣٨,٠٠٠	-	-	-	مساعدات مشروطة
١٩٦,١١٢	-	-	-	مساعدات دعم منصة إحسان
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	مساعدات دعم المقبلين على الزواج
-	١٣٥,١٤٩	-	١٣٥,١٤٩	مساعدات نقدية عامة
-	٣٦٧,٥٠٠	-	٣٦٧,٥٠٠	مساعدات افطار طالب - دعم منصة إحسان
-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	مساعدات كسوة الشتاء - دعم منصة إحسان
-	٢٣٠,٠٠٠	-	٢٣٠,٠٠٠	مساعدات ترميم منازل - دعم منصة إحسان
-	٢٧٠,٠٠٠	-	٢٧٠,٠٠٠	مساعدات السلات الغذائية - دعم منصة إحسان
-	٢١٨,٨١٣	-	٢١٨,٨١٣	مساعدات تفريغ الكرب - دعم منصة إحسان
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	مساعدات سقيا الماء - دعم منصة إحسان
-	٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠	مساعدات دعم المرأة المعيلة - دعم منصة إحسان
٧٣٥,٦٤٠	١,٥٨٧,٤٦٢	-	١,٥٨٧,٤٦٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	غير المقيد	
١٢١,٥٦٠	-	-	مصاريف برامج التدريب والتأهيل
٢,٠٠٠	-	-	مصروفات إيجارات
٤٦,٠٩٥	٥٩,٤٤٠	٥٩,٤٤٠	مصروفات برامج وأنشطة - محملة على النشاط
٣٦,٦٦٨	١٠٧,٦١٩	١٠٧,٦١٩	مصروفات الوقف
-	٥٥,٤٩٠	٥٥,٤٩٠	مصروفات دورة الحاسب الآلي
<u>٢٠٦,٣٢٣</u>	<u>٢٢٢,٥٤٩</u>	<u>٢٢٢,٥٤٩</u>	

(١٨) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٠,٢٧٢	١٣٨,٤٢٥	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٥,٦٦٥	٣٥,٥٩٢	التأمينات الإجتماعية
-	٣,٠٥٦	ادوات كتابية ومطبوعات
-	١١,١١٣	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	١,٣١٩	مصاريف كهرباء ومياه
-	٥,٠٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
-	٣٣,١٧٣	محروقات وصيانة سيارات
-	١١,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
١٣,٥٠٠	-	مصاريف بدلات وإنتدابات
٢٤,١٥٠	١,٢٠٠	مصاريف حكومية ورسوم وإشتراكات
٢,٨٨١	١٢,٠٨٣	مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المكون
-	٥,٧٥٩	مصاريف الرسوم الخدمية
-	٩,٦٤٧	مصاريف إشراف
٢,٨٤٦	-	مصاريف بنكية وعمولات
<u>١٨٨,٩١٤</u>	<u>٢٦٧,٨٦٧</u>	

(١٩) 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.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٤ م