

جمعية البر الخيرية ببني حريروبي عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية ببني حريروبي عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٦)
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 ببني حريرو بني عدوان
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية ببني حريرو بني عدوان ، 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. 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. 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، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن 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، سواء 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 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.

• 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 العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

فيصل العنزي

ترخيص رقم ٤١ م بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في: ٢٣ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق ٠٢ أبريل ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية ببني حريروبي عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٦)

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>
٤,٥٩١,١٩٨	٤,٤٠٣,٨٠٠	(٥)	النقد وما يعادله
٤,٥٩١,١٩٨	٤,٤٠٣,٨٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٦٦٣,٢٣١	١,٥٨٠,٥٠٥	(٦)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٥,٣٣٥,٤٠٩	٥,٠٩٢,٨٩١	(٧)	الأصول الاستثمارية (الصافي)
١٣,٢٧٥	٢٠,٣٧٦	(٨)	الأصول الغير ملموسة (الصافي)
٧,٠١١,٩١٥	٦,٦٩٣,٧٧٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١١,٦٠٣,١١٣	١١,٠٩٧,٥٧٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١١,٥٠٠	(٩)	الرصده المستحقة والذمم الدائنة
-	١١,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٨٤,٤٩٧	٢١٧,٣٨٨	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨٤,٤٩٧	٢١٧,٣٨٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٨٤,٤٩٧	٢٢٨,٨٨٨		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٩,٣١٥,٧٧٧	٨,٨٠٨,٨٥١		صافي الأصول غير المقيدة
٢,١٠٢,٨٣٩	٢,٠٥٩,٨٣٣	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١١,٤١٨,٦١٦	١٠,٨٦٨,٦٨٤		إجمالي صافي الأصول
١١,٦٠٣,١١٣	١١,٠٩٧,٥٧٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

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

الإيرادات والمكاسب:	إيضاح	غير المقيده	المقيده	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرعات نقدية عامة		١١٠,٢٨٢	-	١١٠,٢٨٢	٥٦,٥٧٨
التبرعات النقدية المقيده	(١٢)	-	٥٥٩,٠٣٧	٥٥٩,٠٣٧	١,٣٧٨,١٥٣
التبرعات العينية		٢٦٩,٨٩٧	-	٢٦٩,٨٩٧	٥١٤,٦٦٥
اعانات الوزارة	(١٣)	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٥٩٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	(١٤)	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠
الزكاة		-	١٣٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	١٤٩,١٩٥
اشتراكات الأعضاء		-	-	-	٩,٣٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٧٦٤,٠٣٧	(٧٦٤,٠٣٧)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١,٣٤٤,٢١٦	-	١,٣٤٤,٢١٦	٢,٨٩٧,٨٩١
المصروفات والخسائر					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٥)	١٩١,٥٣٩	-	١٩١,٥٣٩	٣٠٣,٧٦٤
مصروفات المساعدات النقدية	(١٦)	٦٢٣,٨٠٠	-	٦٢٣,٨٠٠	١,٣٥٠,٧٧٠
المصاريف العمومية والإدارية	(١٧)	٣٧٣,٨٣١	-	٣٧٣,٨٣١	٢٤٥,٠٩٦
مصاريف المساعدات العينية		٢٦٩,٨٩٧	-	٢٦٩,٨٩٧	٥١٤,٦٦٥
مصاريف الزكاة		١٠٧,٠٤٨	-	١٠٧,٠٤٨	-
اهلاك الممتلكات والمعدات	(٦)	٨٢,٧٢٦	-	٨٢,٧٢٦	٧٨,٥٤٩
اهلاك أصول استثمارية	(٧)	٢٤٢,٥١٨	-	٢٤٢,٥١٨	٢٤٢,٥١٩
إطفاء أصول غير ملموسة	(٨)	٢,٧٨٩	-	٢,٧٨٩	٢,٧٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٨٩٤,١٤٨	-	١,٨٩٤,١٤٨	٢,٧٣٨,٠٦٣
صافي التغير في الأصول		(٥٤٩,٩٣٢)	-	(٥٤٩,٩٣٢)	١٥٩,٨٢٨
التحول بين البنود		٤٣,٠٠٦	(٤٣,٠٠٦)	-	-
الأصول في بداية السنة		٩,٣١٥,٧٧٧	٢,١٠٢,٨٣٩	١١,٤١٨,٦١٦	١١,٢٥٨,٧٨٨
صافي الأصول في نهاية السنة		٨,٨٠٨,٨٥١	٢,٠٥٩,٨٣٣	١٠,٨٦٨,٦٨٤	١١,٤١٨,٦١٦

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

جمعية البر الخيرية ببني حريروبي عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٦)

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>
١٥٩,٨٢٨	(٥٤٩,٩٣٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٧٨,٥٤٩	٨٢,٧٢٦	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٤٢,٥١٩	٢٤٢,٥١٨	استهلاك أصول استثمارية
٢,٧٠٠	٢,٧٨٩	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٣,٩٧٣	٣٢,٨٩١	مخصص نهاية الخدمة المكون
٥٠٧,٥٦٩	(١٨٩,٠٠٨)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
-	١١,٥٠٠	التغير في الارصده المستحقة و الذمم الدائنه
٥٠٧,٥٦٩	(١٧٧,٥٠٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦١,٧٧٠)	-	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٩,٨٩٠)	مدفوع لشراء أصول غير ملموسة
(٦١,٧٧٠)	(٩,٨٩٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٤٤٥,٧٩٩	(١٨٧,٣٩٨)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٤,١٤٥,٣٩٩	٤,٥٩١,١٩٨	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٤,٥٩١,١٩٨	٤,٤٠٣,٨٠٠	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية ببني حرير وبني عدوان - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٤٦٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٩ / ٢ / ١٤٣٠ هـ الموافق ١٥ فبراير ٢٠٠٩ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة بني حرير وبني عدوان ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات المادية والعينية للمجتمع السعودي وجميع الأهداف الأخرى المدرجة في النظام الأساسي 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 مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

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

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 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 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 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 والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المحصوفات 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 والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

%٤

%٢٠

%١٥

%١٠

%١٠

البند

المباني

السيارات

أجهزة كهربائية وعدد

اثاث ومفروشات

لوحات

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 أنشأت 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 الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها 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 للتقيد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

البند

برامج محاسبية

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

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

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

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

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

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

يتم إلغاء الإعتراف 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 ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثباتات الأولى

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 أن 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

الإثباتات 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 إلغاؤه.

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.

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 الأخيرة 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
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) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

(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 .

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 استيفاءه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣,٦٩٥,٢٥٠	٣,٣٦١,١٠١
٨٩٥,٩٤٨	١,٠٤٢,٦٩٩
٤,٥٩١,١٩٨	٤,٤٠٣,٨٠٠

بنك الراجحي
البنك الأهلي

(٦) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الاستهلاك
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	لوحات إعلانية	الأثاث والمفروشات	السيارات	الأجهزة والعدد والأدوات	المباني	الأراضي
٢,٤٥٤,٧١٧	١٣,٨٠٠	١٣٣,٩٥١	٢٨٤,٨٠٠	٣٠٩,٦٤٤	٨٧٢,٥٢٢	٨٤٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-	-
٢,٤٥٤,٧١٧	١٣,٨٠٠	١٣٣,٩٥١	٢٨٤,٨٠٠	٣٠٩,٦٤٤	٨٧٢,٥٢٢	٨٤٠,٠٠٠
٧٩١,٤٨٦	١١,٩١٢	١٣٣,٩٥٠	٢٨٤,٧٩٩	٢٥٦,١٢٥	١٠٤,٧٠٠	-
٨٢,٧٢٦	١,٣٨٠	-	-	٤٦,٤٤٦	٣٤,٩٠٠	-
٨٧٤,٢١٢	١٣,٢٩٢	١٣٣,٩٥٠	٢٨٤,٧٩٩	٣٠٢,٥٧١	١٣٩,٦٠٠	-
-	-	-	-	-	-	-
١,٥٨٠,٥٠٥	٥٠٨	١	١	٧,٠٧٣	٧٣٢,٩٢٢	٨٤٠,٠٠٠
١,٦٦٣,٢٣١	١,٨٨٨	١	١	٥٣,٥١٩	٧٦٧,٨٢٢	٨٤٠,٠٠٠

(٧) الأصول الاستثمارية (الصافي)

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الاستهلاك
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	مباني
٦,٠٦٢,٩٦٦	٦,٠٦٢,٩٦٦
-	-
٦,٠٦٢,٩٦٦	٦,٠٦٢,٩٦٦
٧٢٧,٥٥٧	٧٢٧,٥٥٧
٢٤٢,٥١٨	٢٤٢,٥١٨
٩٧٠,٠٧٥	٩٧٠,٠٧٥
-	-
٥,٠٩٢,٨٩١	٥,٠٩٢,٨٩١
٥,٣٣٥,٤٠٩	٥,٣٣٥,٤٠٩

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

(٨) الأصول الغير ملموسة (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التكلفة
١٨,٠٠٠	١٨,٠٠٠	كما في ١ يناير
-	٩,٨٩٠	إضافات خلال السنة
١٨,٠٠٠	٢٧,٨٩٠	كما في ٣١ ديسمبر
٢,٠٢٥	٤,٧٢٥	الاستهلاك
٢,٧٠٠	٢,٧٨٩	كما في ١ يناير
٤,٧٢٥	٧,٥١٤	إضافات خلال السنة *
١٣,٢٧٥	٢٠,٣٧٦	كما في ٣١ ديسمبر
		صافي القيمة الدفترية

(٩) الارصده المستحقة والذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	اتعاب مهنية مستحقة - شركة الماجد والعنزي
١١,٥٠٠	-	
١١,٥٠٠	-	

(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	في بداية السنة
١٨٤,٤٩٧	١٦٠,٥٢٤	المكون خلال السنة
٣٢,٨٩١	٢٣,٩٧٣	المسدد خلال السنة
-	-	الرصيد في نهاية السنة
٢١٧,٣٨٨	١٨٤,٤٩٧	

* 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.

(١١) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الزكاة
٥٣٤,٨٧٣	٦٧٨,٤٢١	كفالات الايتام
٥٠٨,٤٨٨	٥٧٢,٥٠١	تبرعات الزكاة - دعم منصة احسان
٤٨٤,٥٠٠	٢٠٥,٠٠٠	تبرعات الدورات التدريبية - دعم منصة احسان
٤٥٨,٠٠٠	-	اعانه الوزارة لدعم متضرري الكوارث
٧٠,٠٠٠	-	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة احسان
١,٥٧٥	١,٥٧٥	افطار صائم
١,٥٠٠	١,٥٠٠	تبرعات شراء ثلاجة تجميد للجمعية
٥٥٠	٥٥٠	تبرعات توفير مياه الشرب - دعم منصة تبرع
٣٤٧	٣٤٧	اعانه الوزارة للبرامج والأنشطة
١٠٣,٦٤٥	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم منصة احسان
٢٩,٥٠٠	-	تبرعات كفالات الايتام - دعم منصة احسان
٧,٨٠٠	-	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي
٢٠,٠٠٠	-	تبرعات الفسحة المدرسية - دعم منصة احسان
٢٤,٠٠٠	-	
٢,٠٥٩,٨٣٣	٢,١٠٢,٨٣٩	

جمعية البر الخيرية ببني حريروبي عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٤٠٠,٠٠٠	٤٨٤,٥٠٠	٤٨٤,٥٠٠	-	تبرعات الزكاة - دعم منصة احسان
٢٠٣,١٥٦	٦٧,٣٨٧	٦٧,٣٨٧	-	تبرعات كفالات الايتام
-	٧,١٥٠	٧,١٥٠	-	تبرعات المشاريع والبرامج
٥٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات شراء ثلاثة تجميد للجمعية
٢٥,٥٠٠	-	-	-	تبرعات الفسحة المدرسية - دعم منصة احسان
٤٨٦,٠٠٠	-	-	-	تبرعات الدورات التدريبية - دعم منصة احسان
١٤٧,٦٠٠	-	-	-	تبرعات كفالات كبار السن - دعم منصة احسان
١٠,٨٩٧	-	-	-	تبرعات توفير مياه الشرب - دعم منصة تبرع
٥٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات برنامج ويطعمون الطعام - دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
١,٣٧٨,١٥٣	٥٥٩,٠٣٧	٥٥٩,٠٣٧	-	

(١٣) اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	اعانة الوزارة لدعم متضرري الكوارث
٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	اعانة الوزارة السنوية
٢٠,٠٠٠	-	-	-	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي
٥٩٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	

(١٤) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	إيرادات ايجارات عقارية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	

(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
-	٩٤,٧١٨	-	٩٤,٧١٨	مصاريف المستودع
-	٦٩,٨٢١	-	٦٩,٨٢١	البحث الاجتماعي
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	المتجر الإلكتروني
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	مصاريف الحوكمة
-	٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	مصاريف اليوم الوطني
-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	مصاريف الإحتفال بالطلاب المتفوقين
-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	مصاريف دعم حلقات التحفيظ
٢٧٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف برامج وأنشطة الجمعية
٣٣,٧٦٤	-	-	-	تكاليف تسويقيه - أنشطة وبرامج الجمعية
٣٠٣,٧٦٤	١٩١,٥٣٩	-	١٩١,٥٣٩	

(١٦) مصروفات المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيد	غير المقيد	
١٩٥,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠	-	٢٠٥,٠٠٠	مساعدات الزكاة - دعم منصة احسان
١٤١,٨٧٥	١٧١,٥٠٠	-	١٧١,٥٠٠	مساعدات السلة الغذائية
٥٩,٦٠٠	١٣١,٤٠٠	-	١٣١,٤٠٠	مساعدات كفالات الايتام
١٦٥,٤٢٠	٢٩,٥٠٠	-	٢٩,٥٠٠	مساعدات السلة الغذائية - دعم منصة احسان
-	٢٥,٢٠٠	-	٢٥,٢٠٠	مساعدات كسوة العيد للأيتام
٩٣,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	مساعدات ترميم وتحسين وتأثيث منازل
٢٥,٥٠٠	٢٤,٠٠٠	-	٢٤,٠٠٠	مساعدات الفسحة المدرسية - دعم منصة احسان
٦٢,٤٠٠	٧,٨٠٠	-	٧,٨٠٠	مساعدات كفالات الايتام - دعم منصة احسان
-	٤,٤٠٠	-	٤,٤٠٠	مساعدات الحقيبة المدرسية
١٤,٠٠٠	-	-	-	مساعدات نقدية عامة
١,٥٠٠	-	-	-	مساعدات الفسحة المدرسية
٥٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات برنامج ويطعمون الطعام - دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٢٩٨,٤٢٥	-	-	-	مساعدات سقيا الماء - دعم منصة احسان
١٤٧,٦٠٠	-	-	-	مساعدات كفالات كبار السن - دعم منصة احسان
١٠,٥٥٠	-	-	-	مساعدات توفير مياه الشرب - دعم منصة تبرع
٢٨,٠٠٠	-	-	-	مساعدات دورات تدريبية - دعم منصة احسان
١٠,٤٠٠	-	-	-	مساعدات كفالات كبار السن
٢٩,٠٠٠	-	-	-	مساعدات دعم المقيدين على الزواج
١٣,٠٠٠	-	-	-	مساعدات كسوة الشتاء - دعم منصة احسان
١,٣٥٠,٧٧٠	٦٢٣,٨٠٠	-	٦٢٣,٨٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٠٦,٨٢٢	١٢٨,٠٦٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٢,٧٢٥	٢٤,٠٩٩	التأمينات الإجتماعية
٣٢,٨٩١	٢٣,٩٧٣	مصروف مكافاه نهاية الخدمة المكون
٣٠,١٤٤	٩,١٨٥	مصاريف مكافآت وانتدابات وخارج دوام
١٢,١٥٦	٩,٧٨٣	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١١,٥٠٠	-	اتعاب مهنية واستشارية
١٠,٢٤٣	٣,٤٨٠	مصاريف رسوم وإشتراكات واقامات
٧,٨٩٩	٤,٥٥٨	مصاريف كهرباء ومياه
٦,٨٦٩	٧,٩٨٩	مصاريف دعاية واعلانات
٤,٩٥٨	٥,١٨٧	مصاريف ضيافة ونظافة
٢,٢٠٩	-	مصاريف دروع وهدايا
١,٦٢٩	٤,٤٩٩	محروقات وصيانة سيارات
١,٦٠٠	-	مصاريف سفر وانتقال
٧٧٨	٢,٠٥٩	ادوات كتابية ومطبوعات
٧٠٠	٣,٥٣٣	صيانة وإصلاح وترميم
٥٩٣	١,٤٣٥	مصاريف صيانة أجهزة والآلات
١١٥	-	مصاريف ورسوم بنكية
-	٦,٣٦٦	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
-	١٧٢	مصاريف ملابس للعمال
-	٢٧٠	مصاريف تأمينات طبية وعلاج
-	١,٨٤٨	مصاريف ومدفوعات القيمة المضافة
-	٨,٦٠٠	مصاريف اشتراكات برامج
٣٧٣,٨٣١	٢٤٥,٠٩٦	

(١٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة 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.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٢ أبريل ٢٠٢٤ م