

جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٣)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٣)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٣)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة	
٢-١	١. تقرير المراجع المستقل
٣	٢. قائمة المركز المالي
٤	٣. قائمة الأنشطة
٥	٤. قائمة التدفقات النقدية
١٧-٦	٥. إيضاحات حول القوائم المالية





الماجد والعلي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة  
جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

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

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

أساس الرأي

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

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

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

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



-١-

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

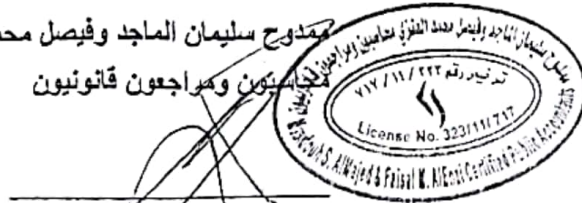
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تلتصق 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 فعالية 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.

محمد دوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

مراجعون وقانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ١١ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق : ٣١ مايو ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٣٥١,٧٦٤	٣,١٨٠,٦٨٧	(٥)	النقد وما يعادله
٨٠,٣٢٣	-		المخزون
<u>٣,٤٣٢,٠٨٧</u>	<u>٣,١٨٠,٦٨٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٦٩١,٧٦٨	٣,٥١٤,٤٢٥	(٦)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٣,٦٩١,٧٦٨	٣,٥١٤,٤٢٥		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٧,١٢٣,٨٥٥</u>	<u>٦,٦٩٥,١١٢</u>		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٩٧,٨٧٩	٢٢٤,٨١٦	(٧)	التزامات منافع الموظفين
١٩٧,٨٧٩	٢٢٤,٨١٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٩٧,٨٧٩</u>	<u>٢٢٤,٨١٦</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,١٦٠,٧٧٩	٥٥٣,٢٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٦٤٤,٩٨٨	٥,٦٦٣,٠٧٧		صافي الأصول المقيدة
١٢٠,٢٠٩	٢٥٣,٩٢٧		صافي الأصول الأوقاف
<u>٦,٩٢٥,٩٧٦</u>	<u>٦,٤٧٠,٢٩٦</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٧,١٢٣,٨٥٥</u>	<u>٦,٦٩٥,١١٢</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة  
عنه

أمين الصندوق  
هديل علي شعور الشمري

المحاسب  
فهد دجيل الشمري



تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية ووفقاً معها.



جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٣)

قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	أوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٥,١٠٠	٣,٥٠٠	-	-	٣,٥٠٠	اشتراكات الأعضاء
٢٢٦,٩٤٥	١٦٨,٨٠٨	٤,٠٧٣	-	١٦٤,٧٣٥ (٨)	التبرعات النقدية
٤٣٣,١٣١	٣٤٩,٣٠٦	٢٦,٥٢٠	-	٣٢٢,٧٨٦ (٩)	التبرعات العينية
٢٥٧,٤٤١	٣٩٤,٨٨٨	-	٣٩٤,٨٨٨	- (١٠)	تبرعات الزكاة
٧٠٠,٥٤٩	١,٦٢١,٠٠٠	-	١,٦٢١,٠٠٠	- (١١)	الإعانات الحكومية
٢١٧,٧٧٥	٢١٣,٧٣٦	١٠٣,١٢٥	-	١١٠,٦١١ (١٢)	إيرادات أخرى
١,٨٤٠,٩٤١	٢,٧٥١,٢٣٨	١٣٣,٧١٨	٢,٠١٥,٨٨٨	٦٠١,٦٣٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
١٩٩,٥٠٠	٢٤,٠٠٠	-	-	٢٤,٠٠٠	مساعدات نقدية
٤٦٣,٧٢٦	٢٩١,٥٣٥	-	-	٢٩١,٥٣٥	مساعدات عينية
٢٩٦,٤٠٠	٥٤٥,٨٥٧	-	-	٥٤٥,٨٥٧ (١٣)	مساعدات الزكاة
٥١٥,٧٢٦	١,٩٩٧,٧٩٩	-	١,٩٩٧,٧٩٩	- (١٤)	مصاريف البرامج والأنشطة
٤٤٠,٨٢٥	٣٤٧,٧٢٧	-	-	٣٤٧,٧٢٧ (١٥)	مصروفات عمومية وإدارية
١,٩١٦,١٧٧	٣,٢٠٦,٩١٨	-	١,٩٩٧,٧٩٩	١,٢٠٩,١١٩	إجمالي المصروفات والخسائر
(٧٥,٢٣٦)	(٤٥٥,٦٨٠)	١٣٣,٧١٨	١٨,٠٨٩	(٦٠٧,٤٨٧)	صافي التغير في الأصول
٧,٠٠١,٢١٢	٦,٩٢٥,٩٧٦	١٢٠,٢٠٩	٥,٦٤٤,٩٨٨	١,١٦٠,٧٧٩	الأصول في بداية السنة
٦,٩٢٥,٩٧٦	٦,٤٧٠,٢٩٦	٢٥٣,٩٢٧	٥,٦٦٣,٠٧٧	٥٥٣,٢٩٢	صافي الأصول في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة  
عنه

أمين الصندوق  
هديل محمد السعدي

المحاسب  
عهد دقيق الشري



تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٣)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(٧٥,٢٣٦) (٤٥٥,٦٨٠)

التغير في صافي الأصول خلال السنة

تعديلات لتسوية صافي الأصول

١٧٧,٣٤٣ ١٧٧,٣٤٣

استهلاك الممتلكات والمعدات

٢٤,٦٨٧ ٢٦,٩٣٧

المكون من التزامات منافع موظفين

١٢٦,٧٩٤ (٢٥١,٤٠٠)

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

(٤٦,٠٩٣) ٨٠,٣٢٣

المخزون

٨٠,٧٠١ (١٧١,٠٧٧)

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية

٨٠,٧٠١ (١٧١,٠٧٧)

التغير في النقد وما يعادله خلال السنة

٣,٢٧١,٠٦٣ ٣,٣٥١,٧٦٤

رصيد النقد وما يعادله أول السنة

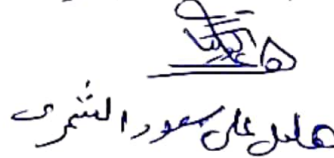
٣,٣٥١,٧٦٤ ٣,١٨٠,٦٨٧

رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

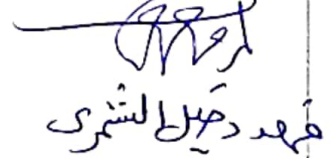
رئيس مجلس الإدارة



أمن الصندوق



المحاسب





تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.



**(١) نبذة عن الجمعية**

جمعية البر الخيرية بمركز الأجر - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٢٢٣) وتاريخ ١٤٢٦/١٠/٢٠ هـ تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ، مقرها بمركز الأجر ونطاق خدماتها مركز الأجر والفري والهجر التابعة لها "حائل" ويتمثل نشاط أهدافها في :- ١-المساهمة في إنشاء وصيانة المرافق العامة واحتياجاتها مثل المساجد والمقابر والموتى ٢- تقديم المساعدات النقدية والمقطوعة والطائرة والمساعدات العينية المحتاجة ٣- تقديم العون المادي والمعنوي للمنكوبين ٤- تقديم المساعدات النقدية والعينية والصحية للمعاقين وذوي الظروف الخاصة ٥- تقديم المشاريع الموسمية التي تخدم منطقة خدماتها (حج خيري ، افطار صائم ، غيرة) ٥-المساهمة في البرامج الشرعية والخدمات والتنمية بمنطقة خدماتها ٧- رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والصحي والديني ورعاية الشباب في منطقة خدماتها ٨- المساهمة في تثقيف ورفع المستوى الاجتماعي للمرأة وإبراز دور المرأة بعمل البرامج والأنشطة والخدمات التي تعني بالطفولة والامومة ٩- إصلاح ذات البين مساعدات الزواج ١٠- إقامة المشاريع الهادفة لمشروع كفالة الأيتام ومشروع الخدمة الاجتماعية ١١- المساهمة في إسكان وتحسين المساكن للفئات المحتاجة .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

**(٢) أسس الإعداد**

**بيان الالتزام**

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

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وافتراضات 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 الإستمرارية.



### 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 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 المبدي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقترنة لتلك الأصول المالية.



٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات 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.

التفقات 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 الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:



معدل الاستهلاك السنوي

%٤

%٢٠

%١٠

%١٥

البند

المباني

السيارات

الأثاث والمفروشات

الات ومعدات

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

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالحاسبة 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 (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل 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 الاعتراف 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 الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في أن وأجل





### الاستثمارات العقارية

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

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

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

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

### الأصول المالية

#### الإثبات الاولي

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

#### القياس 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 للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة



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

#### النقد وما يعادله

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

#### منافع الموظفين

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

لم يتم استخدام طريقة وحدة الانتماء 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 أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

#### أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة 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 تقبيمات 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 تُؤثر 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) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
- (1/1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (1/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

### المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً 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 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 محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

### التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل 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



جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٣)

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

حسابات جارية لدى البنوك  
تقديمية بالصندوق

(٦) الممتلكات والمعدات (الصافية)

التكلفة

الإحصائيات	الات ومعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	المالي	الأراضي
٥,١٢٨,٠٢٢	١٥٥,٨٩٧	٥٢,٧١٨	١٤٢,٣٥١	٤,٤٢٣,٥٧٦	٣٤٢,٤٨٠
١٢,١٢٨,٠٢٢	١٥٥,٨٩٧	٥٢,٧١٨	١٤٢,٣٥١	٤,٤٢٣,٥٧٦	٣٤٢,٤٨٠
١,٤٢٦,٢٥٤	١٥٥,٨٩٧	٥٢,٧١٨	١٤٢,٣٥١	١,٠٨٤,٢٨٨	-
١٧٧,٣٤٣	-	-	-	١٧٧,٣٤٣	-
١,٦١٣,٥٩٧	١٥٥,٨٩٧	٥٢,٧١٨	١٤٢,٣٥١	١,٢٦١,٦٣١	-
٣,٥١٤,٤٢٥	-	-	-	٣,١٧١,٩٤٥	٣٤٢,٤٨٠
٢,٦٩١,٧٦٨	-	-	-	٣,٣٤٩,٢٨٨	٣٤٢,٤٨٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
مجموع الاستهلاك  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
إضافات خلال السنة \*  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
صافي القيمة الدائرية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٧) التزامات منافع الموظفين

رصيد اول السنة  
الكون خلال السنة  
المستد خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧٣,١٩٢	١٩٧,٨٧٩
٢٤,٦٨٧	٢٦,٩٣٧
-	-
١٩٧,٨٧٩	٢٢٤,٨١٦



جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٣)

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

(٨) التبرعات النقدية

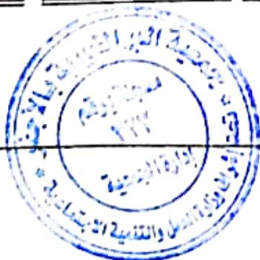
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	
٢٠٤,٥٢١	١٤٨,١٢٥	-	-	١٤٨,١٢٥	الحساب العام ٤١١
١٣,٢٦٠	١٣,١٢٠	-	-	١٣,١٢٠	حساب كفالة الأيتام ٥٢٨
٣٦	٢٥٠	-	-	٢٥٠	حساب مساعدة الزواج ٤٧٨
١,٥٠٠	٢٦٠	-	-	٢٦٠	حفظة النعمة
٣,٥٠٠	٢,٩٨٠	-	-	٢,٩٨٠	تبرعات نقدية عامة
٣,٨٠٤	٤,٠٧٣	٤,٠٧٣	-	-	تبرعات الأوقاف
٢٢٦,٩٤٥	١٦٨,٨٠٨	٤,٠٧٣	-	١٦٤,٧٣٥	

(٩) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	
٢٨,٠٠٠	-	-	-	-	تبرع من سليمان الرشيد
١٢١,٨٣٠	١٨,٠٠٠	-	-	١٨,٠٠٠	تبرعات أخرى
٢٩,٩٢٦	٨٩,٢٣٦	-	-	٨٩,٢٣٦	تبرعات القرعاوي
٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	رميح المزيد تمر
١٨٤,١٧٥	٩٠,١٢٠	-	-	٩٠,١٢٠	تمور
٤٩,٢٠٠	-	-	-	-	كسوة شتاء مؤسسة الشيخ عبد الله
-	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	كسوة شتاء
-	٥٦,٢٨٠	-	-	٥٦,٢٨٠	مساعدات شتوية
-	٢٦,٥٢٠	٢٦,٥٢٠	-	-	تبرعات اوقاف الراجحي
-	٢,٤٠٠	-	-	٢,٤٠٠	شركة مياة ابار
-	٢٧,٤٠٠	-	-	٢٧,٤٠٠	سلة غذائية
-	٣٧,٣٥٠	-	-	٣٧,٣٥٠	عبد الله الرشيد
٤٣٣,١٣١	٣٤٩,٣٠٦	٢٦,٥٢٠	-	٣٢٢,٧٨٦	

(١٠) التبرعات الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	
٢٠٥,٢٢٦	٣٨٢,٤٩٠	-	٣٨٢,٤٩٠	-	زكاة نقدية
٥٢,٢١٥	١٢,٣٩٨	-	١٢,٣٩٨	-	زكاة عينية
٢٥٧,٤٤١	٣٩٤,٨٨٨	-	٣٩٤,٨٨٨	-	



جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٣)

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

(١١) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	
٤٢٣,٤٢٤	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة
٢٧٧,١٢٥	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-	إعانات أخرى
-	٧١,٠٠٠	-	٧١,٠٠٠	-	دعم منصة احسان للعمل الخيري - السلال الغذائية للأسر المتعففة
-	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان للعمل الخيري - السلال الغذائية للأسر المحتاجة
-	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان للعمل الخيري - مساعدات نقدية للأسر المحتاجة
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي - سلال غذائية
٧٠٠,٥٤٩	١,٦٢١,٠٠٠	-	١,٦٢١,٠٠٠	-	

(١٢) إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	
١٠٦,٢٥٠	١٠٣,١٢٥	١٠٣,١٢٥	-	-	ايجار الوقف
٤٢١	٤٨,٤٣٧	-	-	٤٨,٤٣٧	إيرادات إقطار صائم
٢٩٠	٤٥٠	-	-	٤٥٠	إيرادات متنوعة
١٤,٨١٤	٦١,٣١٢	-	-	٦١,٣١٢	ضريبة قيمة مضافة مستردة
٩٦,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات منصة احسان للعمل الخيري
-	٤١٢	-	-	٤١٢	مبيعات التقويم
٢١٧,٧٧٥	٢١٣,٧٣٦	١٠٣,١٢٥	-	١١٠,٦١١	

(١٣) المساعدات الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الأوقاف	المقيد	غير المقيد	
-	٢٣٦,٩٥٧	-	-	٢٣٦,٩٥٧	الفقراء والمساكين
-	٩٤,٥٠٠	-	-	٩٤,٥٠٠	الارامل
-	٦٨,٨٠٠	-	-	٦٨,٨٠٠	المطلقات
-	٩٣,٦٠٠	-	-	٩٣,٦٠٠	الايتام
-	٥٢,٠٠٠	-	-	٥٢,٠٠٠	المعاقين
-	٥٤٥,٨٥٧	-	-	٥٤٥,٨٥٧	



جمعية البر الخيرية بمركز الأجر بمنطقة حائل  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
١,٨٠٠	-	-	-	كفارة اليمين
٣٣٦,٥٨٣	٢٤٣,١٠٩	٢٤٣,١٠٩	-	مساعداً شتوية
١٧٧,٣٤٣	-	-	-	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	١٠٣,٥٥٨	١٠٣,٥٥٨	-	الفسحة المدرسية
-	١٤,٥٠٠	١٤,٥٠٠	-	الحقيبة المدرسية
-	١٨٥,٣١٨	١٨٥,٣١٨	-	إفطار صائم
-	٢٢٩,١١٤	٢٢٩,١١٤	-	مصروفات محملة على النشاط
-	٥,٢٠٠	٥,٢٠٠	-	كفالات ايتام
-	٩٦,٠٠٠	٩٦,٠٠٠	-	كفالات الايتام (دعم منصة احسان)
-	٥٣٠,٠٠٠	٥٣٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان للعمل الخيري - السلال الغذائية للأسر المحتاجة
-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان للعمل الخيري - مساعداً نقدياً للأسر المحتاجة
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تطوير الأنظمة الرقمية وتنمية الموارد
-	٧١,٠٠٠	٧١,٠٠٠	-	دعم منصة احسان للعمل الخيري - السلال الغذائية للأسر المتعففة
٥١٥,٧٢٦	١,٩٩٧,٧٩٩	١,٩٩٧,٧٩٩	-	

(١٥) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
٣١٩,٨٦٠	٢٧٧,٥٣٧		رواتب وأجور
٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠		تأمينات إجتماعية
٦,٤٣٧	٢٩٠		أدوات كتابية ومطبوعات
٣,٦٨٩	١٦٠		الضيافة والنظافة
١,٥٠٢	١٦,٢٧٨		كهرباء ومياه
٢٩,٣٧٢	١,٩٥٠		رسوم حكومية
١,٦٤٣	١,٨٣٤		صيانة وترميم
٦٩٥	٥١١		محروقات وصيانة سيارات
٧,١٨٠	٢,٢٣٠		التحميل والتزليل
٥,١٦٠	-		تذاكر سفر
٢٠٠	-		مصروفات اخرى
٤٠٠	-		الموقع الالكتروني
٢٤,٦٨٧	٢٦,٩٣٧		مكافأة نهاية الخدمة
٤٤٠,٨٢٥	٢٤٧,٧٧٧		





إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

#### (١٦) إدارة المخاطر

##### مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة الموقية 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 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.

##### (١٧) اعتماد القوائم المالية

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

