

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٦)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٦)
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

١٨-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No
تقرير المراجع المستقل

المحترمين

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

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالقاعد 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 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وبقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمُكلفين 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 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.

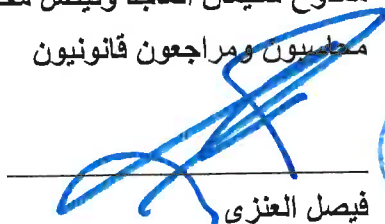
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

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 التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقييم 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العزى
محاسبون ومراجعون قانونيون


فيصل العزى



ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٧ شوال ١٤٤٤ هـ

الموافق ٢٧ إبريل ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٠٧٩,٦٣٨	٨٨٢,٥٢٨	(٥)	النقد وما يعادله
١٢٨,٧٦٣	١١٣,٢٦٣	(٦)	مدينون وارصدة مدينة اخري
<u>١,٢٠٨,٤٠١</u>	<u>٩٩٥,٧٩١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٦٦٩,٣٢٢	٤,٦٢٥,٥٢٠	(٧)	العقارات الاستثمارية
٤٠١,٣٨٦	٣٧٣,٩٤٤	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٢٠,٥١٠	١٤,٦٥٠	(٩)	أصول غير ملموسة
٣٠٤,٠٠٠	٦٤٩,٠٠٠	(١٠)	استثمارات متاحة للبيع
<u>٣,٣٩٥,٢١٨</u>	<u>٥,٦٦٣,١١٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٤,٦٠٣,٦١٩</u>	<u>٦,٦٥٨,٩٠٥</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,٣٣٥	٦,٣٣٥	(١١)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة
<u>٦,٣٣٥</u>	<u>٦,٣٣٥</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٦٥,٨٧٩	٧٨١,٩٠٧	(١٢)	التزامات منافع الموظفين
<u>٣٦٥,٨٧٩</u>	<u>٧٨١,٩٠٧</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٣٧٢,٢١٤</u>	<u>٧٨٨,٢٤٢</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٦١٢,٨٩٣	٣,٣٦٢,٧٠١		صافي الأصول غير المقيدة
٤٦٤,٥١٢	٢,٠٠٨,٩٦٢		صافي الأصول المقيدة
١٥٤,٠٠٠	٤٩٩,٠٠٠		المكاسب غير المحققة المتراكمة لمحفضة اسهم
<u>٤,٢٣١,٤٠٥</u>	<u>٥,٨٧٠,٦٦٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٤,٦٠٣,٦١٩</u>	<u>٦,٦٥٨,٩٠٥</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٦)
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
١٢٤,٣١٧	١٢٠,٣٩٣	٣٥,٠٧٠	٨٥,٣٢٣ (١٣)	التبرعات النقدية العامة
٨٥٣,٢٦٢	٦٨٥,٣٨١	٦٨٥,٣٨١	- (١٤)	التبرعات العينية
٢١,٥٦٨	٢,٨٠٠	-	٢,٨٠٠	إيرادات اشتراكات
٥٠	٤٠,٠٥٠	٤٠,٠٥٠	-	تبرعات زكاة
٣٩٨,٦٢٠	٥٦٦,٠٠٠	٥٦٦,٠٠٠	- (١٥)	اعانات ومنح حكومية
١٢٠,٢٠٠	١٧٧,٤٧٤	-	١٧٧,٤٧٤	إيرادات تأجير
١,٥١٨,٠١٧	١,٥٩٢,٠٩٨	١,٣٢٦,٥٠١	٢٦٥,٥٩٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
١,٧٦٠,٠٤٢	١,٨١٣,٤٣٣	٨٤١,٨٥١	٩٧١,٥٨٢ (١٦)	مصروفات البرامج والأنشطة
٤٤٥,٣٢٧	٤٤٠,٦٠٥	-	٤٤٠,٦٠٥ (١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
٢,٢٠٥,٣٦٩	٢,٢٥٤,٠٣٨	٨٤١,٨٥١	١,٤١٢,١٨٧	إجمالي المصروفات والخسائر
(٦٨٧,٣٥٢)	(٦٦١,٩٤٠)	٤٨٤,٦٥٠	(١,١٤٦,٥٩٠)	صافي التغير في الأصول
-	١,٩٥٦,١٩٨	١,٠٥٩,٨٠٠	٨٩٦,٣٩٨	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
٤,٧٦٤,٧٥٧	٤,٠٧٧,٤٠٥	٤٦٤,٥١٢	٣,٦١٢,٨٩٣	الأصول في بداية السنة
٤,٠٧٧,٤٠٥	٥,٣٧١,٦٦٣	٢,٠٠٨,٩٦٢	٣,٣٦٢,٧٠١	صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٦)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		إطفاء أصول غير ملموسة
		المكون من التزامات منافع موظفين
		العقارات الاستثمارية
(٦٨٧,٣٥٢)	(٦٦١,٩٤٠)	
٣٠,٥٠٦	٢٩,٧٩٩	
٥,٨٦٠	٥,٨٦٠	
٣١٥,٣٩١	٤٣٤,٨٩٠	
٩٦,٦٨٠	-	
<u>(٢٣٨,٩١٥)</u>	<u>(١٩١,٣٩١)</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		مدينون وأرصدة مدينة أخرى
		المخزون
		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة
		المدفوع في التزامات منافع الموظفين
(٥٥,٧٦٣)	١٥,٥٠٠	
٤٠,٨٠٥	-	
٦,٣٣٥	-	
-	(١٨,٨٦٢)	
<u>(٢٤٧,٥٣٨)</u>	<u>(١٩٤,٧٥٣)</u>	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
		رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
(٥٧٠)	(٢,٣٥٧)	
<u>(٥٧٠)</u>	<u>(٢,٣٥٧)</u>	
(٢٤٨,١٠٨)	(١٩٧,١١٠)	
١,٣٢٧,٧٤٦	١,٠٧٩,٦٣٨	
<u>١,٠٧٩,٦٣٨</u>	<u>٨٨٢,٥٢٨</u>	

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

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٢٦) بتاريخ ١٤٢٦/١٠/٢٠ هـ مقرها مركز القاعد ونطاق خدماتها مركز القاعد والقرى والهجر التابعة لها ويتمثل اهدافها في ١- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة ٢- تقديم الاعانات اللازمة كإعانات الزواج والخدمات العامة و تحسين المساكن ٣- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والإجتماعي ٤- مساعدة من يتعرضون للكوارث كالحريق وتهدم البيوت ٥- إنشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والأمومة والأيتام ورعاية العجزة والمعوقين .

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 وملتطلبات 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 و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

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

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها، وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من 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 الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

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

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

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

البند	معدل الاستهلاك	البند	معدل الاستهلاك
مباني	٤%	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥%
سيارات	٢٠%	أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥%
اثاث ومفروشات	١٥%	أجهزة والات وعدد	١٥%

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله 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 داخليا ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حينما 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 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.

معدل الاستهلاك

٢٠%

البند

البرامج

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 الارتباطات 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

يتم إلغاء الاعتراف 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 اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

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

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

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة بأستخدام 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 بإستخدام 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 :-
 - (1/1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي 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 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 الجكعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض 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

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

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠٧٩,٦٣٨	٨٧٧,٠٢١
-	٥,٥٠٧
<u>١,٠٧٩,٦٣٨</u>	<u>٨٨٢,٥٢٨</u>

حسابات جارية لدى البنوك
نقدية بالصندوق

(٦) مدينون وارصدة مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩,٣٩٥	٩,٣٩٥
٥٦,٨٦٨	٥٦,٨٦٨
٦٢,٥٠٠	٤٧,٠٠٠
<u>١٢٨,٧٦٣</u>	<u>١١٣,٢٦٣</u>

مصاريف الحوكمة المقدمة
ايرادات وتبرعات - مستحقة
ذمم مدينة - موظفين " عاملين "

(٧) العقارات الاستثمارية

الاجمالي	مباني	أراضي
٢,٧٦٦,٠٠٢	٢,٤١٧,٠٠٢	٣٤٩,٠٠٠
١,٩٥٦,١٩٨	٨٩٦,٣٩٨	١,٠٥٩,٨٠٠
(٩٦,٦٨٠)	(٩٦,٦٨٠)	-
<u>٤,٦٢٥,٥٢٠</u>	<u>٣,٢١٦,٧٢٠</u>	<u>١,٤٠٨,٨٠٠</u>
<u>٢,٦٦٩,٣٢٢</u>	<u>٢,٣٢٠,٣٢٢</u>	<u>٣٤٩,٠٠٠</u>

التكلفة اول العام
التغيير في القيمة العادلة
مجمع اهلاك مباني
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الأراضي والمباني

تم الاستعانة بمقيم معتمد لتقييم العقارات الاستثمارية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ناصر التميمي للتقييم العقاري عضوية الهيئة
١٢١٠٠٠٠١٨١ الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين كخبير مئمن معتمد وقد بلغت القيمة العادلة للاستثمار وفقا
للتقارير مبلغ ١,٠٥٩,٨٠٠ ريال للأراضي، ومبلغ ٨٩٦,٣٩٨ ريال للمباني باستخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبه الوصول الي
القيمة الرأسمالية او السوقية لعقار، من خلال تحديد تكلفة أصل مساو له وحساب الاهلاك المناسب عن طريق تحليل
التكاليف والاهلاك في السوق. ونتج عن ذلك زيادة في القيمة العادلة بمبلغ ١,٩٥٦,١٩٨ ريال تم اثباتها ضمن الربح والخسارة لعام

٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٧٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	أجهزة والات وعدد	أجهزة الاتصال	أجهزة الحاسب الاي وملحقاته	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	التكلفة	
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إضافات خلال السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٦٢,٥٧٧	١٣٥,٢٢٤	٣,٥٧٠	١٣,٧٧٧	٧٩,١٧٣	١٢٨,٠٠٠	٤٠٢,٨٣٣		
٢,٣٥٧	-	-	٢,٣٥٧	-	-	-		
٧٦٤,٩٣٤	١٣٥,٢٢٤	٣,٥٧٠	١٦,١٣٤	٧٩,١٧٣	١٢٨,٠٠٠	٤٠٢,٨٣٣		
٣٦١,١٩١	١٣٥,٢٢٣	٧٢٥	٥,٠٧٧	٦٨,٠٩٩	١٢٨,٠٠٠	٢٤,٠٦٦		
٢٩,٧٩٩	-	٥٣٦	٢,٠٧٧	١١,٠٧٣	-	١٦,١١٣		
٣٩٠,٩٩٠	١٣٥,٢٢٣	١,٢٦١	٧,١٥٥	٧٩,١٧٢	١٢٨,٠٠٠	٤٠,١٧٩		
٣٧٣,٩٤٤	١	٢,٣٠٩	٨,٩٧٧	١	-	٣٦٢,٦٥٤		
٤٠١,٣٧٦	١	٢,٨٤٥	٨,٦٩٩	١١,٠٧٤	-	٣٧٨,٧٦٧		

(٩) أصول غير ملموسة

تتمثل كما في ٣١ ديسمبر ممالي:

صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢١/١٢/٣١	صافي القيمة الدفترية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١	إطفاء العام	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٢/٠١/٠١	التكلفة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١	الإضافات	التكلفة في ٢٠٢٢/٠١/٠١
٢,٥٠١	١٤,٦٥٠	٥,٨٦٠	٨,٧٩٠	٢٩,٣٠٠	-	٢٩,٣٠٠
٢,٥٠١	١٤,٦٥٠	٥,٨٦٠	٨,٧٩٠	٢٩,٣٠٠	-	٢٩,٣٠٠

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٢٦)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥٠,٠٠٠	٣٠٤,٠٠٠	رصيد اول المدة
١٥٤,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠	المكاسب غير المحققة المتراكمة لمحفظه الأسهم
٣٠٤,٠٠٠	٦٤٩,٠٠٠	

بلغ عدد الأسهم المملوكة للجمعية بمصرف الانماء عدد ٢٠,٠٠٠ سهم

(١١) مصرفات مستحقة وارصدة دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣,١٨٥	٣,١٨٥	التأمينات الاجتماعية المستحقة
٣,١٥٠	٣,١٥٠	إيرادات وتبرعات مقدمة
٦,٣٣٥	٦,٣٣٥	

(١٢) منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٠,٤٨٨	٣٦٥,٨٧٩	رصيد اول المدة
٣١٥,٣٩١	٤٣٤,٨٩٠	المكون خلال العام
-	(١٨,٨٦٢)	المسدد خلال العام
٣٦٥,٨٧٩	٧٨١,٩٠٧	

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها

(١٣) التبرعات النقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيد	
٢٥,١٥٣	٨٥,٣٢٣	-	٨٥,٣٢٣	تبرعات نقدية عامة
٦,١٦٠	٢٠,٠٧٠	٢٠,٠٧٠	-	تبرعات نقدية - الأوامر المستديرة
٥٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	دعم أسر محتاجة
٢٥,٥٠٤	-	-	-	كفالات
١٢,٥٠٠	-	-	-	برامج موسمية
١٢٤,٣١٧	١٢٠,٣٩٣	٣٥,٠٧٠	٨٥,٣٢٣	

(١٤) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيد	
٨٥٣,٢٦٢	٦٨٥,٣٨١	٦٨٥,٣٨١	-	تبرعات عينية أسر محتاجة
٨٥٣,٢٦٢	٦٨٥,٣٨١	٦٨٥,٣٨١	-	

جمعية البر الخيرية بالقاعد بمنطقة حائل
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٢٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) إعانات ومنح حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيد	
٣٩٤,٨٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	دعم الوزارة
٣,٨٢٠	٦٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	-	دعم التشغيل
٣٩٨,٦٢٠	٥٦٦,٠٠٠	٥٦٦,٠٠٠	-	

(١٦) مصاريف البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيد	
٤٠٨,٧١٠	٩٧١,٥٨٢	-	٩٧١,٥٨٢	* مصروفات تشغيلية محملة على النشاط
٩,٨٨٠	٧٩١,٦٩١	٧٩١,٦٩١	-	برنامج دعم الاسر المحتاجة
٩١٦,٠١٥	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	مصروفات عينية للاسر محتاجة
-	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	-	مصروف اعانة زواج
٤١,٨١٠	٧,١٦٠	٧,١٦٠	-	كفالات ايتام
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	مصاريف - مريض
٢٥٨,٦١٦	-	-	-	مصروف التزام منافع الموظفين
١٠٧,٥١١	-	-	-	مصروف الاستثمار
١,٠٠٠	-	-	-	برنامج معاقين
١٢,٥٠٠	-	-	-	برامج موسمية
٤,٠٠٠	-	-	-	السلة الغذائية
١,٧٦٠,٠٤٢	١,٨١٣,٤٣٣	٨٤١,٨٥١	٩٧١,٥٨٢	

* مصروفات تشغيلية محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيد	
٣٢٤,٤٢٠	٤٣٠,٨٨٩	-	٤٣٠,٨٨٩	الرواتب والأجور
-	٣٣٠,٩٩٤	-	٣٣٠,٩٩٤	مصروف التزام منافع موظفين
-	٦٩,٠٥٨	-	٦٩,٠٥٨	منافع وخدمات والتامين
٥٠,٧٥٨	٦٥,٠١٦	-	٦٥,٠١٦	تأمينات اجتماعية
٢٤,٨٠١	٣٠,٠٢٠	-	٣٠,٠٢٠	مصروف الاستثمار
-	٢٩,٧٩٩	-	٢٩,٧٩٩	مصروف استهلاك ممتلكات ومعدات
٨,٧٣١	٩,٠٠٦	-	٩,٠٠٦	مستهلكات
-	٥,٨٦٠	-	٥,٨٦٠	مصروف إطفاء أصول غير ملموسة
-	٩٤٠	-	٩٤٠	تكاليف عمالة
٤٠٨,٧١٠	٩٧١,٥٨٢	-	٩٧١,٥٨٢	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٨٨,٤٠٨	٣١٦,٢٧٢
١٠٣,٨٩٦	٦٣,٧٥٠
٢٩,٩٨٨	١٢,٢٩١
١٨,٣١٣	٣,٣٤٥
-	٥,٨٦٠
-	٣٠,٥٠٦
-	١٣,٣٠٣
٤٤٠,٦٠٥	٤٤٥,٣٢٧

(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
الرواتب وما في حكمها
مصروفات التزام منافع الموظفين
تأمينات اجتماعية
تكاليف تشغيلية
مصروفات إطفاء الأصول غير الملموسة
استهلاك الممتلكات والمعدات
مصروفات الحوكمة

(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 احتياجات 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) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٣ م.