

آمعة البربحرمة

مسآلة لى المرآ الوطنى لآنمىة القآع آى الربآى برقم (٩١٤)

منطقة الرىاض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية البر بحرمة

الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بحرمة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٩١٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة و قائمة التدفقات النقدية وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢١) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأداؤها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللوائح المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:(تتمة)

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية البر بجرمة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

الرياض: ٢١ رجب ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٢ فبراير ٢٠٢٣ م

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ

جمعية البربحرمة  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٤)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٣٧٠,٢٢٩	٢,٣٨٧,٨١٢	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٠,٣٨٢	٣٠,٣٨٢		المخزون
-	٢٧,٣١٢	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣,٤٠٠,٦١١	٢,٤٤٥,٥٠٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٧,٦٠٢	٤٣,٠٥٨	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٤,٠٠٠	٢,٥٠٠	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٦١,٦٠٢	٤٥,٥٥٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٤٦٢,٢١٤	٢,٤٩١,٠٦٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
١٠,٩٩١	٥,٩٤٠	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٠,٩٩١	٥,٩٤٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
٩,١٥٣	٢٠,٩٠٨	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٩,١٥٣	٢٠,٩٠٨		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٢٠,١٤٤	٢٦,٨٤٨		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٦٢٥,٢٨٨)	(٤٥٠,٨٧٨)		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٧٠٦,٦٦٠	٢,٤٣٩,٦٣٥	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٣٦٠,٦٩٧	٤٧٥,٤٥٨	(١١)	صافي أصول الأوقاف
٣,٤٤٢,٠٦٩	٢,٤٦٤,٢١٥		مجموع صافي الأصول
٣,٤٦٢,٢١٣	٢,٤٩١,٠٦٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب
١٤٢,١٤٧	٥٩٧,٣٤٦	-	-	٥٩٧,٣٤٦	التبرعات النقدية العامة
١,٠١٩,٩٧٢	٧١٠,٤٢٥	-	٧١٠,٤٢٥	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٨٤,٦٣٢	١١٤,٧٦١	١١٤,٧٦١	-	-	تبرعات نقدية - اوقاف
٤٩,٤٩٥	-	-	-	-	التبرعات العينية
٥,٤٠٠	٢,٩٠٠	-	-	٢,٩٠٠	ايرادات اشتراكات الاعضاء
٩١٠,٣٢٣	٩١٧,٩٥٨	-	٩١٧,٩٥٨	-	تبرعات الزكاة
٥٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	المنح الحكومية
٨٩٤,٠٠٠	٣٥٨,٨٢٣	-	٣٥٨,٨٢٣	-	(١٣) دعم منصة احسان
٣,٠٠٠	٢,٨٢١	-	-	٢,٨٢١	ايرادات الانشطة
					<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	-	(٣,٢٥٤,٢٣١)	٣,٢٥٤,٢٣١	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٦٢٨,٩٦٩	٢,٧٠٥,٠٣٤	١١٤,٧٦١	(١,٢٦٧,٠٢٥)	٣,٨٥٧,٢٩٨	<b>إجمالي الإيرادات والتبرعات</b>
					<b>المصروفات والمساعدات</b>
(٢٠٣,٤٩٣)	(١,٥٦٦,٢٢١)	-	-	(١,٥٦٦,٢٢١)	مساعدات الزكاة
(١,٧٥٢,٢٣٥)	(١,٤٩٤,٣٢٦)	-	-	(١,٤٩٤,٣٢٦)	(١٤) المساعدات النقدية
(٧٠,٨٨٥)	(٣٦,٩٦٢)	-	-	(٣٦,٩٦٢)	(١٥) المساعدات العينية
(١٠٣,٦٩٨)	(١٩٣,٦٣١)	-	-	(١٩٣,٦٣١)	(١٦) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
(٣٦٦,٠٩٥)	(٣٥٥,٧٠٤)	-	-	(٣٥٥,٧٠٤)	(١٧) مصروفات عمومية وادارية
(١٤,٣٢٦)	(١٤,٥٤٥)	-	-	(١٤,٥٤٥)	(٦) استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)	-	-	(١,٥٠٠)	(٧) إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢,٥١٢,٢٣٢)	(٣,٦٦٢,٨٨٩)	-	-	(٣,٦٦٢,٨٨٩)	<b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>
١,١١٦,٧٣٧	(٩٥٧,٨٥٥)	١١٤,٧٦١	(١,٢٦٧,٠٢٥)	١٩٤,٤١٠	<b>التغير في صافي الأصول المستثمرة</b>
					<b>البنود الاستثنائية</b>
-	(٢٠,٠٠٠)	-	-	(٢٠,٠٠٠)	تسويات سنوات سابقة
-	(٢٠,٠٠٠)	-	-	(٢٠,٠٠٠)	التغير من البنود الاستثنائية
١,١١٦,٧٣٧	(٩٧٧,٨٥٥)	١١٤,٧٦١	(١,٢٦٧,٠٢٥)	١٧٤,٤١٠	<b>التغير في صافي الأصول</b>

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الإجمالي	صافي أصول الاوقاف	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٢,٣٢٥,٣٣٢	٢٧٦,٠٦٥	٢,٣٢٣,٧١٣	(٢٧٤,٤٤٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,١١٦,٧٣٧	٨٤,٦٣٢	١,٣٨٢,٩٤٧	(٣٥٠,٨٤٢)	إجمالي الدخل الشامل
٣,٤٤٢,٠٦٩	٣٦٠,٦٩٧	٣,٧٠٦,٦٦٠	(٦٢٥,٢٨٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(٩٧٧,٨٥٥)	١١٤,٧٦١	(١,٢٦٧,٠٢٥)	١٧٤,٤١٠	إجمالي الدخل الشامل
٢,٤٦٤,٢١٥	٤٧٥,٤٥٨	٢,٤٣٩,٦٣٥	(٤٥٠,٨٧٨)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,١١٦,٧٣٧	(٩٧٧,٨٥٥)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٤,٣٢٦	١٤,٥٤٥	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١,٥٠٠	١,٥٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٨,٨٨٥	١١,٧٥٥	المكون من مخصص منافع الموظفين
١,١٤١,٤٤٨	(٩٥٠,٠٥٥)	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٨,٩٩٢)	-	المخزون
٨٣٤	(٢٧,٣١٢)	الأرصدة المدينة الأخرى
٩,٩٩١	(٥,٠٥٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٦,١٥٩)	-	المسدد من منافع الموظفين
١,١٣٧,١٢٢	(٩٨٢,٤١٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٢٣٣,١٠٧	٣,٣٧٠,٢٢٩	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,٣٧٠,٢٢٩	٢,٣٨٧,٨١٢	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## (١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر بحرمة - جمعية أهلية- مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩١٤) بتاريخ ٤ رمضان ١٤٣٨ هـ \_ الموافق ٣٠ مايو ٢٠١٧ م.

مقرها-مدينة الرياض -المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- الاهتمام بالجانب الصحي للأسرة على وجه الخصوص تأمين الدواء والعلاج.
- مساعدة الأسر المحتاجين في تأمين السكن.
- تنفيذ برنامج تأهيل الأسر المنتجة لمساعدة الاسر للإعتماد على نفسها.
- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المحتاجة.
- تأهيل وتطوير قدرات الشباب من الجنسين على اكتساب مهارات حرفية ومساعدتهم على الانخراط في سوق العمل.

## السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ م.

## (٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

### المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول. و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

### أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (ايضاح ٣)

### العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

### (٣) السياسات المحاسبية الهامة

### ١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

**٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة :**

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

**٤-٣ الذمم المدينة**

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

**٥-٣ المخزون**

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

**٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٪١٠	الأثاث والمفروشات
٪١٥	أجهزة والآلات وعدد

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

**٧-٣ الأصول غير الملموسة**

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتركه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بثلاثة سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

**٨-٣ الدائنون التجاريون**

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**٩-٣ المخصصات**

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

**١٠-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل**

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

**١١-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة**

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

**١٢-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف**

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمى تحويلات وإعادة التصنيف .

**١٣-٣ الاعتراف بالإيراد**

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٣-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيرادات تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٤-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٥-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٦-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٧-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,١١٨,٨٤٤	٢,٢٧٩,٨٨٢	الراجعي رئيسي
٢٣٨,٧٩٩	٩٦,٩٤٥	مصرف الانماء
١٠,٨٧٨	١٠,٩٧٨	الراجعي تفريغ كرية
١	٥	الراجعي مشاريع تنموية
١	١	الراجعي وقف خيري
١	١	الراجعي زكاة
١,٧٠٥	-	الصندوق العام
<u>٣,٣٧٠,٢٢٩</u>	<u>٢,٣٨٧,٨١٢</u>	

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٦,٦٩١	مصروفات مدفوعة مقدماً
-	١٠,٠٧٩	ضريبة القيمة المضافة
-	٥٤٢	عهد
-	<u>٢٧,٣١٢</u>	

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة

الإجمالي	الأجهزة والألات	اثاث ومفروشات	
١١٤,٦٦٩	٦١,٥٦٢	٥٣,١٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١٤,٦٦٩	٦١,٥٦٢	٥٣,١٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			<u>مجمع الاستهلاك</u>
٥٧,٠٦٧	٣٥,٨٢٣	٢١,٢٤٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٤,٥٤٥	٩,٢٣٤	٥,٣١١	إضافات
٧١,٦١١	٤٥,٠٥٧	٢٦,٥٥٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			<u>القيمة الدفترية</u>
٤٣,٠٥٨	١٦,٥٠٥	٢٦,٥٥٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥٧,٦٠٢	٢٥,٧٣٩	٣١,٨٦٤	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإجمالي	برامج	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		<u>مجمع الاستهلاك</u>
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٥٠٠	١,٥٠٠	إضافات
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ذمم دائنة
١٠,٤٩١	٥,٤٤٠	اشتراكات عضوية مقدمة
٥٠٠	٥٠٠	
١٠,٩٩١	٥,٩٤٠	
		<u>(٩) مخصص منافع الموظفين</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد اول السنة
٦,٤٢٧	٩,١٥٣	المكون خلال السنة
٨,٨٨٥	١١,٧٥٥	المسدد خلال السنة
(٦,١٥٩)	-	
٩,١٥٣	٢٠,٩٠٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرج خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
١,٣٢٦,٢٨١	(١,٥٦٦,٢٢١)	٩١٧,٩٥٨	١,٩٧٤,٥٤٤	الزكاة النقدية
٨٥٧,٥٦٤	(٢٣٩,٤٧٥)	٢٤٥,٧٩٩	٨٥١,٢٤٠	تفريغ كربة
-	(٥٠٠,٠٠٠)	-	٥٠٠,٠٠٠	اعانة الوزارة دعم برامج وانشطة
-	(١٠٠,٠٠٠)	-	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - تفريغ كربة
-	(٧٥,٨٩٣)	-	٧٥,٨٩٣	دعم منصة إحسان - كفالة الاسر
٢٢,٣٥٣	(٣٥,٥٣٠)	٦,٦٠٨	٥١,٢٧٥	السلة الرمضانية
٦١,٤٣٨	(١٠,٠٠٠)	٢٤,٦٢٥	٤٦,٨١٣	يطعمون الطعام
١٠٣,١١١	(٦٠,٩٩٠)	١٢٩,١١٤	٣٤,٩٨٦	كفارة يمين
-	(٢١,٠٧٢)	-	٢١,٠٧٢	ايرادات للبرامج والانشطة
٩,٨٣٤	(٣٨,٥٨٧)	٣١,٧٩٧	١٦,٦٢٤	الصدقة اليومية
-	(٢٥,٩٠٧)	١١,٤٤٠	١٤,٤٦٧	تبرعات برنامج السهم المدرسي
٩,٣٠٥	-	-	٩,٣٠٥	مشاريع تنموية
-	(١٥,٧٢٨)	١٠,٤٥٦	٥,٢٧٢	كسوة الشتاء
٦,٥٣٥	-	١,٣٦٦	٥,١٦٩	رعاية المنازل
-	-	-	-	اعانة الوزارة تاسيس
-	-	-	-	اعانة الوزارة دعم التشغيل
-	(٣٥٨,٨٢٣)	٣٥٨,٨٢٣	-	دعم منصة إحسان
-	(٩,٩٩٠)	٩,٩٩٠	-	هدية العيد
٦٦٤	-	٦٦٤	-	مشاريع تنموية
٨,٢٠٧	(٥٠,٥٧٤)	٥٨,٧٨١	-	توكيل الاضاحي
-	(٢٠,٤٨١)	٢٠,٤٨١	-	كفالة اسرة
٢,٢٠٣	-	٢,٢٠٣	-	تبرعات الأسر المنتجة
-	(٤,٤٠٦)	٤,٤٠٦	-	تبرعات البرنامج التعليمي
-	(٣,٠٥٥)	٣,٠٥٥	-	تبرعات الزواج
٢,٦٤٠	-	٢,٦٤٠	-	الدواء الخيري
٢٩,٥٠٠	(١١٧,٥٠٠)	١٤٧,٠٠٠	-	تبرعات برنامج فكرة لوطني
٢,٤٣٩,٦٣٥	(٣,٢٥٤,٢٣١)	١,٩٨٧,٢٠٦	٣,٧٠٦,٦٦٠	

\* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن

محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

\* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في

برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

<u>(١١) صافي اصول الاوقاف</u>			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٧٥,٤٥٨	-	١١٤,٧٦١	٣٦٠,٦٩٧
٤٧٥,٤٥٨	-	١١٤,٧٦١	٣٦٠,٦٩٧

تبرعات لشراء او لبناء الاوقاف

<u>(١٢) التبرعات النقدية المقيدة</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٠١,٢٥١	٢٤٥,٧٩٩
٢٦,٥٠٠	١٤٧,٠٠٠
١٤٨,٥٩٨	١٢٩,١١٤
٤٨,٣٩٧	٥٨,٧٨١
٣٣,٤٤٥	٣١,٧٩٧
٦٠,٢٣٥	٢٤,٦٢٥
١٦١,٠١٧	٢٠,٤٨١
١٤,٤٦٧	١١,٤٤٠
٨٣,٤٧٢	١٠,٤٥٦
٣٩٦	٩,٩٩٠
٣٩,٥٩٣	٦,٦٠٨
-	٤,٤٠٦
-	٣,٠٥٥
-	٢,٦٤٠
-	٢,٢٠٣
١,٢٩٢	١,٣٦٦
٧٩٧	٦٦٤
٣٩٥	-
١١٧	-
١,٠١٩,٩٧٢	٧١٠,٤٢٥

كلنا مسؤول - نتصدق - لتزول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٣) دعم منصة احسان
-	٣٥٨,٨٢٣	دعم احسان
٥٠٠,٠٠٠	-	كفالة الاسر
٢٠٠,٠٠٠	-	تبرعات سلال غذائية
١٠٠,٠٠٠	-	تفريج كربة
٦٢,٠٠٠	-	ايجار المنازل
٣٢,٠٠٠	-	كسوة شتاء
٨٩٤,٠٠٠	٣٥٨,٨٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٤) المساعدات النقدية
٦٣٣,٢٩٠	٣٠٧,٥٥٢	مساعدات كفالات الأسر
١٦٩,٧٠٤	٢٠١,٠٧٢	مساعدات تسديد فواتير الكهرباء
٢,٠٠٠	١٤٢,٥١٩	مساعدات تفريج كربة
١٥٩,٨٥٠	١٤٠,٢١٤	مساعدات ترميم المنازل
١٩٤,٨١٩	١١٧,٥٠٠	برنامج فكرة لوطني
-	٩٠,٥٨٧	مساعدات هدية العيد
-	٨٩,٨٠٦	مصروفات البرنامج التعليمي
١٤٥,٩٥٩	٦٠,٩٩٠	مساعدات كارة يمين وكفارة صيام
٥٣,٨١٠	٥٠,٥٧٤	مساعدات توكيل الاضاحي
٧٨,٢٠٠	٤٠,٣٤٤	كسوة الشتاء
٦٠,٥١٨	٤٠,٢٨٠	مساعدات الإعاشة المدرسية
٣٧,٩٥٠	٣٥,٥٣٠	مساعدات السللة الرمضانية
٢٨,٥٦٠	٣٨,٥٨٧	مساعدات الصدقة اليومية
٩٣,٩٨٨	٣٥,٠٠٠	مساعدات تسديد الإيجارات
-	٣٤,٢٨٨	برامج وأنشطة مجتمعية
٩,٠٧٥	٢٩,٤٦٤	مساعدات أجهزة كهربائية
-	٢٠,٠١٩	مساعدات صيانة أجهزة
٦١,٥٥٢	١٠,٠٠٠	مساعدات ويطعمون الطعام
-	١٠,٠٠٠	مساعدات الزواج
٢٢,٩٦٠	-	مساعدات المربول المدرسي
١,٧٥٢,٢٣٥	١,٤٩٤,٣٢٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) المساعدات العينية
-	٣٦,٩٦٢	مساعدات زكاة الفطر العينية
٧٠,٨٨٥	-	مساعدات عينية مقيمة
٧٠,٨٨٥	٣٦,٩٦٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
٧٦,٩٩٥	١٦٨,٣١٣	الرواتب والأجور النقدية
٢٦,٧٠٣	٢٥,٣١٨	المنافع والخدمات والتأمين
١٠٣,٦٩٨	١٩٣,٦٣١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
٢١١,٦٧١	٢١٠,٣١٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
٦١,٢٦٥	٥٤,٣٣٣	تأمينات اجتماعية
٣٧,٠٥١	٢٥,٦٠٨	دعاية وعلان
-	١٦,١٦٥	رسوم حكومية
٨,٨٨٥	١١,٧٥٥	تعويضات نهاية الخدمة
٩,٧٠٦	٩,٥٥٠	برق وبريد وهاتف
-	٧,٤٧٥	رسوم مهنية
٥,٩٠١	٧,٣٣٥	كهرباء ومياه وغاز
-	٥,٥٦٢	التأمين الطبي
٥٥٦	٢,١٩٥	مستهلكات أخرى
٢٧٤	٢,١٠١	عمولات بنكية
٣,٧٩٥	٢,٠٩٧	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٣,٤٣٩	٧٦٩	اصلاح وصيانة السيارات والآت والمعدات
١,٩٠٤	٤٤٣	ضيافة
٢١,٤٦٨	-	مزايا وحوافز
١٨٠	-	أجور تحميل وتنزيل
٣٦٦,٠٩٥	٣٥٥,٧٠٤	

**(١٨) إدارة المخاطر:**

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

**• مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

**• مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

**• مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

**(١٩) توافر السيولة و الأصول المالية للاحتياجات النقدية:**

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

١١٤,٧٦١	تبرعات أوقاف	٣٥٨,٨٢٣	المنح من الجهات الحكومية
٩١٧,٩٥٨	تبرعات زكاة	١,٣٠٧,٧٧١	المنح في صورة نقدية
٢,٨٢١	إيرادات الأنشطة	٢,٩٠٠	اشتراكات الأعضاء
		٣,٤٤٢,٠٦٩	صافي الأصول أول المدة

و التي تمول أنشطة و برامج الجمعية و مساعدات زكاة و المساعدات النقدية و تكاليف محملة على النشاط و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٧,١٦,١٥,١٤) ورأس المال العامل ٢,٤٣٩,٥٦٥ ريال .

**(٢٠) الأحداث اللاحقة:**

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

**(٢١) اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ .....