

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
حفر الباطن - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٢٧ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

حفر الباطن- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ (جمعية البر الخيرية بحفر الباطن) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات 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.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات 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، ووفقاً لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية المجتمعية والنظام الأساس للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعترف الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



تقرير المراجع المستقل (تمة)

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

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 تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت 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 الجوهري 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 بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. 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.
- 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 بمسألة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

أثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة (جمعية البر الخيرية بحفر الباطن) لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية المجتمعية والنظام الأساس للجمعية.

شركة رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون
عضو في (UHY INTERNATIONAL)

رياض بن بليهد
محاسب قانوني
ترخيص رقم (07٠)



الرياض في: ٢٩ شعبان ١٤٤٥هـ
الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٤م



جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١٥,٦٢٨,٣٤٤	١٠,٨٢٩,٧٥٨	٤	النقد وما في حكمه
٣٢٧,٣١٣	٥٣٧,٦١٨	٥	مخزون
١,٤٨٥,٦٣٠	١,٧٩٦,٩٦٤		محافظ إقراضية تمويلية
١,٤٩٠,٠٦٦	١,٩٧٦,٠٧٦	٦	مصرفوات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٨,٩٣١,٣٥٣	١٥,١٤٠,٤١٦		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٤٥,٩٦٣,١٢٣	٥١,٢٨٦,٦٨٤	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٣٨٦,٦٥٦	١٠,٣١١,٥٦٧	٨	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠,٧٩٩	٤,٦٩٩	٩	موجودات غير ملموسة، صافي
١٨,٧٤٣,٠٩٤	١٨,٦٠٣,٢٢٥	١٠	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٦٩,١٠٣,٦٧٢	٨٠,٢٠٦,١٧٥		مجموع الأصول غير المتداولة
٨٨,٠٣٥,٠٢٥	٩٥,٣٤٦,٥٩١		مجموع الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٩٠,١,٢٠٤	٧٩,٧٦٤		ذمم دائنة تجارية
٣١٣,٥٠٧	٢٨٣,١٣٠	١١	مصرفوات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٢٠,٠٠٠	١,٧٣٤,٢٨٥	١٢	الجزء المتداول من قروض طويل الأجل
٢,٢٣٤,٧١١	٢,٠٩٧,١٧٩		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١,٩٢٣,١٦٧	٢,٥٥٣,٥٥١	١٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١,١٥٦,٩٥٠	٩,٤٢٢,٦٦٥	١٢	الجزء غير المتداول من قروض طويل الأجل
٣,٠٨٠,١١٧	١١,٩٧٦,٢١٦		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥,٣١٤,٨٢٨	١٤,٠٧٣,٣٩٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١٢,٠١٠,٦٥٨	١٠,٩٩٦,٧٧٦		صافي الأصول غير المقيدة
١٤,٠٤٤,٧٥٣	١٠,٤٤١,٥٠١	٢٧	صافي الأصول المقيدة
٥٦,٦٦٤,٧٨٦	٥٩,٨٣٤,٩١٩		صافي أصول الأوقاف
٨٢,٧٢٠,١٩٧	٨١,٢٧٣,١٩٦		مجموع صافي الأصول
٨٨,٠٣٥,٠٢٥	٩٥,٣٤٦,٥٩١		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات والتبرعات					
اشتراكات الأعضاء	١٦,٢٠٠	-	-	١٦,٢٠٠	١٦,٢٠٠
دعم منصة إحسان	١٤	٧,٩٠٩,٧٤٧	-	٧,٩٠٩,٧٤٧	٦,٣٢٢,٩٣٤
تبرعات نقدية	١٥	٢,٣٧٤,٨٣٥	-	٦,٦٧٩,٦٦٠	٧,٥٦٨,٢٣٥
تبرعات عينية	-	٤,٠٣٨,٨٠٤	-	٤,٠٣٨,٨٠٤	٦,٠٢٨,٠٢٣
تبرعات الزكاة النقدية	-	٢,٣٩٠,٢٢٩	-	٢,٣٩٠,٢٢٩	٣,٨٣١,٤٣٩
تبرعات أوقاف خيرية (وقف الأبرار)	-	-	١,١٧٤,٦٤٠	١,١٧٤,٦٤٠	١,٣٢١,٨١٩
إعانات حكومية	-	-	-	-	٦٦٢,٠٠٠
إيرادات الأنشطة	١٦	١٥٥,١٨٢	٧٢,٠٠٠	٣١١,٠٣٩	٨٤٠,٣٧٢
تبرعات خدمات تطوعية	-	٩٠,٦٥٠	-	٩٠,٦٥٠	٩٢,٩١٠
تبرعات خدمات ومنافع	-	١٨٠,٥٠٠	-	١٨٠,٥٠٠	٨٨,٠٠٠
تبرعات أوقاف عينية	-	-	٥٥٣,٠٠٠	٥٥٣,٠٠٠	٦٥٤,٨٠٠
مكاسب من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	-	١٤٤,٥٠٠	٢٤٧,٠٠٠	٣٩١,٥٠٠	-
إيرادات أخرى	١٧	٨٢٤,١١٨	١,٧٥٧,٤٦٨	٢,٥٨١,٥٨٦	٢,٠١٦,٣٣٧
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لرفع قيد الاستخدام	٢٩	١٨,٢٩١,٩١٠	(١٨,٢٩١,٩١٠)	-	-
إجمالي الإيرادات والتبرعات					
		٢٦,١١٦,٦٩٩	٣,٨٠٤,١٠٨	٢٦,٣١٧,٥٥٥	٢٩,٤٤٣,٠٦٩
المصروفات					
مساعداة نقدية	١٨	(٤,٣٤٠,٣٧٦)	-	(٤,٣٤٠,٣٧٦)	(٣,١١٨,٥٩٥)
مساعداة عينية	١٩	(٣,٨٦٢,١٢٦)	-	(٣,٨٦٢,١٢٦)	(٦,٧٣٣,٠٧٣)
مصروفات الزكاة	٢٠	(٤,٥٨٦,٤٩١)	-	(٤,٥٨٦,٤٩١)	(١,٧٨٢,٠٤٤)
مصروفات مشاريع منصة إحسان	٢١	(٧,٢٨٨,١٧١)	-	(٧,٢٨٨,١٧١)	(٤,٣٢١,٩٣٤)
مصروفات محملة على النشاط	٢٢	(٢,١٦٤,٦٤٩)	-	(٢,١٦٤,٦٤٩)	(١,٣٥٢,١٦٧)
مصروفات الأنشطة	٢٣	(٢,٠٦٤,٣٥٩)	-	(٢,٠٦٤,٣٥٩)	(١,٤٢٥,٩٤٥)
مصروفات المنح الحكومية	٢٤	(٢٤٦,٨٤٣)	-	(٢٤٦,٨٤٣)	(٦٢٥,١٥٧)
مصروفات خدمات تطوعية	-	(٩٠,٦٥٠)	-	(٩٠,٦٥٠)	(١٠٧,٣٠٠)
مصروفات خدمات ومنافع	-	(١٨٠,٥٠٠)	-	(١٨٠,٥٠٠)	-
مصروفات الحوكمة	-	(٢٣,٠٠٠)	-	(٢٣,٠٠٠)	-
مصروفات وتوزيعات عوائد الأوقاف	-	-	(٦٣٣,٩٧٥)	(٦٣٣,٩٧٥)	(٦٦٧,٢١١)
مصروفات جمع الأموال	٢٥	(١,٢٦٧,١٩٠)	-	(١,٢٦٧,١٩٠)	(١,٠٧٢,٥٤٨)
مصروفات عمومية وإدارية	٢٦	(١,٩٦٧,٥٤٠)	-	(١,٩٦٧,٥٤٠)	(١,٩٨٥,٠٢٥)
مجموع المصروفات					
		(٢٨,٠٨١,٨٩٥)	(٦٣٣,٩٧٥)	(٢٨,٧١٥,٨٧٠)	(٢٣,١٩٠,٩٩٩)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(١,٩٦٥,١٩٦)	(٣,٦٠٣,٢٥٢)	(٢,٣٩٨,٣١٥)	٦,٢٥٢,٠٧٠
التسويات على صافي الأصول		٢٦,٤٠٣	-	٢٦,٤٠٣	٣٩,٨٥٩
الدخل الشامل الآخر:					
مكاسب غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٨	٩٢٤,٩١١	-	٩٢٤,٩١١	١,١٩١,٩٩٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(١,٠١٣,٨٨٢)	(٣,٦٠٣,٢٥٢)	(١,٤٤٧,٠٠١)	٧,٤٨٣,٩٢٦
صافي الأصول في بداية السنة		١٢,٠١٠,٦٥٨	١٤,٠٤٤,٧٥٣	٨٢,٧٢٠,١٩٧	٧٥,٢٣٦,٢٧١
صافي الأصول في نهاية السنة		١٠,٩٩٦,٧٧٦	١٠,٤٤١,٥٠١	٨١,٢٧٣,١٩٦	٨٢,٧٢٠,١٩٧

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٦,٢٥٢,٠٧٠	(٢,٣٩٨,٣١٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٩,٨٥٩	٢٦,٤٠٣	تسويات على صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول بعد صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٧٩٩,٤١٤	٨٣٤,٧٦٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٨٥٠	٦,١٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣٣٥,٩٥٨	٦٥٠,٤٦٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكونة
٧,٤٣٧,١٥١	(٨٨٠,٥٨٦)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٦٦٩,٥٤٥	(٢١٠,٣٠٥)	مخزون
(٣٤,٢٣٠)	(٣١١,٣٣٤)	محافظ إقراضية تمويلية
٣٧٣,٧٧٩	(٤٨٦,٠١٠)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٥٧,٥٦٨	(٨٢١,٤٤٠)	ذمم دائنة تجارية
٢٠٤,٨٠٦	(٣٠,٣٧٧)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٤٦,١٣٢)	(٢٠,٠٧٩)	مكافأة نهاية الخدمة المسددة
٨,٥٦٢,٤٨٧	(٢,٧٦٠,١٣١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٠٢٢,٧٤٤)	(١,٢٥٣,٣٩٤)	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	إضافات الاستثمارات
٧٥,٠٠٠	٥٥٨,٥٠٠	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٨٥٤,٠٩١)	(٥,٣٢٣,٥٦١)	مشروعات تحت التنفيذ
(٥,٨٠١,٨٣٥)	(١١,٠١٨,٤٥٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١,٢٢٣,٠٥٠)	٨,٩٨٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
(١,٢٢٣,٠٥٠)	٨,٩٨٠,٠٠٠	صافي التدفق النقدي الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
١,٥٣٧,٦٠٢	(٤,٧٩٨,٥٨٦)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٤,٠٩٠,٧٤٢	١٥,٦٢٨,٣٤٤	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٥,٦٢٨,٣٤٤	١٠,٨٢٩,٧٥٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

١. عام

تأسست جمعية البر الخيرية بحفر الباطن ("الجمعية") بموجب شهادة تسجيل رقم (١١٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٠٤ ذو الحجة ١٤١٣ هـ (٢٦ مايو ١٩٩٣ م) ومركزها الرئيسي محافظة حفر الباطن -المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- ١- تحقيق مفهوم التكافل الاجتماعي بمجتمعنا المسلم .
- ٢- رعاية الفئات المحتاجة بالمحافظة من أيتام - فقراء - معاقين .
- ٣- المشاركة في التنمية الشاملة في المحافظة في ظل حكومتنا الرشيدة .
- ٤- إيجاد ريع ومورد ثابت للجمعية للقيام برسالتها .
- ٥- المساهمة في إعداد المواطن الصالح ليعمل لخدمة وطنه ومجتمعه وأمتة .
- ٦- تأهيل المستفيدين من خدمات الجمعية وتمكينهم بما يحقق لهم الاستقرار المعيشي والاعتماد على أنفسهم .
- ٧- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية .

٢. أساس الإعداد

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً للمعيار المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم 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.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١/٣. أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وتتبع الجمعية قاعدة الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وعلى أساس استمرارية النشاط.

٢/٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٣/٣. الأحكام والتقديرية والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرية وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تستند التقديرية والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرية.

تتم مراجعة التقديرية والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرية المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرية إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرية والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرية والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية.

٤/٣. النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفق النقدي، فإن النقد وما في حكمه يشمل الحسابات بالصندوق والبنوك.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٥/٣. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتمثل رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد استبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٦/٣. مشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتدرج ضمن الموجودات غير المتداولة وتتضمن تكلفة الإنشاء بالإضافة إلى كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها على المشروع ليصل إلى الحالة التي تجعله صالحاً للاستخدام. يبدأ استهلاك المشروعات تحت التنفيذ عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والآلات والمعدات.

٧/٣. الممتلكات والآلات والمعدات

أ- تحديد القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والآلات والمعدات

عند وجود مؤشرات تشير إلى تغيير في القيمة المتبقية للأصل أو العمر الإنتاجي للأصل أو الطريقة التي يستخدم بها الأصل يتم مراجعة القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات من قبل الإدارة في نهاية كل فترة مالية. وبناءً على هذه المؤشرات، يتم تعديل القيمة التقديرية المتبقية والأعمار الإنتاجية المتوقعة وطريقة الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات بأثر مستقبلي.

ب- تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة. الأراضي والمشاريع تحت التنفيذ لا تستهلك. تستهلك التكلفة ناقصة للقيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والمعدات الأخرى بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول الثابتة. فيما يلي نسب الاستهلاك المحددة بناءً على الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند من بنود الأصول الثابتة:

مباني	٤٪
أثاث ومفروشات	١٠٪
سيارات	٢٠٪
آلات ومعدات	١٥٪

ج- يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، عندئذ تخفض الأصول إلى القيمة القابلة للاسترداد لها والتي تمثل القيمة الأعلى للقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة استخدامه أيهما أكبر. تحمل زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد على قائمة الأنشطة.

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة. يتم رسملة التحسينات التي تزيد، بصورة جوهرية، من قيمة أو عمر الأصل المعني. يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

يتم إثبات قيمة قطع الغيار والمعدات الاحتياطية وفقاً للقسم رقم ١٧ عندما تستوفي تعريف الممتلكات والآلات والمعدات وبخلاف ذلك تصنف تلك البنود على أنها مخزون.

٨/٣. الموجودات غير الملموسة

يتم تقييم العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة كمحدودة أو غير محدودة. وإذا كانت الموجودات غير الملموسة محدودة، يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر ويتم تقييم الموجودات غير الملموسة لتحديد الهبوط في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الموجودات غير الملموسة قد هبطت قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة على الأقل في نهاية كل سنة مالية مع إدراج أية تغييرات وفقاً لأساس مستقبلي. يتم احتساب التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغيرات في التقديرات المحاسبية مع أي تغييرات يتم تسجيلها في التوقعات على أساس مستقبلي. يتم إدراج مصروف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة في قائمة الدخل الأنشطة ضمن طبيعة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

لدى الجمعية موجودات غير ملموسة عبارة عن "برامج محاسبية، والبوابة الإلكترونية" ويتم إطفائها على مدى ٤ سنوات.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية والعمومية" في قائمة الأنشطة، متى وعندما يتم تكبدها.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٩/٣. أصول الأوقاف

تُعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل. الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة، لذا يتم فصل أصول الأوقاف المثبتة إلى الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الوارد في المعايير المعتمدة ١٠/٣. الانخفاض في قيمة الأصول المالية وعدم إمكانية تحصيلها

عند وجود مؤشرات هبوط بتاريخ كل قائمة مركز مالي، يتم إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الانخفاض في قائمة الأنشطة. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

أ- بالنسبة للأصول المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الأنشطة.

ب- بالنسبة للأصول المثبتة بالتكلفة - يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الأعلى من القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتزاماته على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع.

١١/٣. مستحقات العاملين

يتم احتساب وإثبات مستحقات العاملين من (تذاكر سفر وإجازات) حسب عقود العمل.

١٢/٣. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل بند الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات المستلمة سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

١٣/٣. قروض وأوراق دفع

تتمثل في قيمة المبالغ والأقساط المستحقة للجهات التي تم الحصول منها على قروض تشغيلية (شراء بضاعة) أو تمويلية (أصول ثابتة) أو شراء أصول ثابتة بالأجل، وتصنف القروض وأوراق الدفع التي يقل عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي كقروض وأوراق دفع قصيرة الأجل وتدرج ضمن التزامات متداولة، والقروض والأوراق الدفع التي يزيد عمرها عن اثني عشر شهراً من تاريخ قائمة المركز المالي تصنف كقروض وأوراق دفع طويلة الأجل وتدرج ضمن التزامات غير متداولة.

١٤/٣. مزايا الموظفين

(أ) الموظفون المواطنون

إن حقوق المعاشات التقاعدية وغيرها من المزايا الاجتماعية لموظفي الجمعية مشمولة بنظام التأمينات الاجتماعية والتي تعتبر بمثابة نظام اشتراكات محددة، ويساهم الموظفون وأصحاب العمل شهرياً في هذا النظام على أساس نسبة مئوية ثابتة من المرتبات.

(ب) الموظفون الوافدون

يستحق الموظفون الوافدون بعقود محددة المدة تعويضات نهاية الخدمة بموجب قوانين العمل الخاصة بالدول التي يعملون فيها على أساس مدة الخدمة والمنافع النهائية. تم تكوين مخصص لهذا الالتزام غير الممول من خلال احتساب الالتزام الكامل الذي يستحقه جميع الموظفين في تاريخ

١. خطة المساهمات المحددة

يتم تسجيل التزامات المساهمات في خطط المساهمات المحددة كمصروف عند تقديم الخدمة ذات الصلة ويتم الاعتراف بالمساهمات المدفوعة مقدماً كأصل إلى الحد الذي يتم فيه استرداد الأموال النقدية أو تخفيض المدفوعات المستقبلية.

تم احتساب صافي التزامات الجمعية فيما يتعلق بخطط المنافع المحددة بشكل منفصل لكل خطة من خلال تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي حققها الموظفون في الفترات الحالية والفترات السابقة، وحسم ذلك المبلغ وخصم القيمة العادلة من أي من أصول الخطة، ويتم احتساب التزامات المنافع المحددة سنوياً من قبل خبير اكتواري مؤهل باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة، وعندما ينتج عن الاحتساب موجودات محتملة للجمعية، يقتصر الأصل المعترف به على القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية المتاحة في شكل أي مبالغ مستقبلية مستردة من خطة المنافع أو تخفيضات في المساهمات المستقبلية للخطة ويؤخذ بالاعتبار متطلبات التمويل الحالية عند احتساب القيمة الحالية للمنافع الاقتصادية، ويتم الاعتراف بصافي التزامات المنافع المحددة والتي تشمل على الأرباح والخسائر الإكتوارية والعائد على موجودات الخطة (باستثناء الفائدة) وتأثير سقف الأصول (إن وجد، باستثناء الفائدة) مباشرة في الدخل الشامل الآخر. تحدد الشركة صافي مصاريف الفوائد (أو الدخل) على صافي التزامات المنافع (صافي أصول) المحددة للفترة عن طريق تطبيق معدل الخصم المستخدم لقياس الالتزام والمنافع المحددة في بداية الفترة السنوية للالتزام (أو الأصل) مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في صافي التزامات (أصول) المنافع المحددة خلال الفترة نتيجة للمساهمات ومدفوعات المنافع.

١٤/٣. مزايا الموظفين (تتمة)

٢. خطة منافع الموظفين

ويتم الاعتراف بصافي مصاريف الفوائد والمصاريف الأخرى المتعلقة بخطط المنافع المحددة في قائمة الربح أو الخسارة. عندما تتغير منافع الخطة أو عندما يتم تقليص الخطة يتم الاعتراف مباشرة بالتغيرات في المنافع المتعلقة بالخدمة السابقة الناتجة عن التقليص في قائمة الربح أو الخسارة. تقوم الشركة بالاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة عن تسوية خطة المزايا المحددة عند حدوث التسوية.

٣. مزايا أخرى طويلة الأجل للموظفين

يتمثل صافي التزام الجمعية فيما يتعلق باستحقاقات الموظفين طويلة الأجل الأخرى في مبلغ المزايا المستقبلية التي يستحقها الموظفون مقابل خدماتهم في الفترات الحالية والسابقة. ويتم خصم هذه المستحقات لتحديد قيمتها الحالية ويتم الاعتراف بفروق القيمة الحالية لمستحقات الموظفين بقائمة الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

١٥/٣. المخصصات والمطلوبات المحتملة

أ- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

ب- المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الجمعية، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير • عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو • عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل تقرير مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن لا يتم إثبات الموجودات المحتملة في القوائم، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً.

يتضمن تقييم الارتباطات المحتملة بطبيعة ممارسة حكم مهني، حيث لا يمكن التنبؤ بنتائج الأحداث المستقبلية على وجه اليقين. تقوم الجمعية بناءً على توفر أحدث المعلومات، بتقدير قيمة الموجودات والمطلوبات المحتملة، والتي قد تختلف باختلاف وقوع/عدم وقوع حدث (أحداث) مستقبلية وضعت الجمعية في الاعتبار الآثار المحتملة للتقلبات الاقتصادية الحالية في تحديد المبالغ المدرجة للموجودات المالية وغير المالية الجمعية. يعتبر ذلك أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تظل الأسواق متقلبة وتبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

١٦/٣. الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل (أو أصول) محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم يكن هذا الحق منصوباً عليه صراحة في الترتيبات.

الجمعية كمستأجر

يصنف عقد الإيجار عند نشأته كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يصنف العقد الذي يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية بصورة جوهرية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

يتم رسملة عقود الإيجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية العقار المستأجر إلى الجمعية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار. يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصروفات التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصروفات التمويل ضمن الأعباء المالية في قائمة الأنشطة.

يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الجمعية في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر.

إن عقد الإيجار التشغيلي هو عقد إيجار يختلف عن عقد الإيجار التمويلي. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء دفعات الإيجار الشريطية والتي تقيد كمصروفات عند نشأتها.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧/٣. ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من تاريخ ٠١ يناير ٢٠١٨ م، وقد سجلت الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للامتثال لضريبة القيمة المضافة، والأنظمة والإجراءات للوفاء بمتطلبات الامتثال لهذا النظام الضريبي، وليس لدى الجمعية نشاط تجاري، وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك بقيم صفرية.

كما سجلت الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كشخص مؤهل للاسترداد بالرقم (٣١٠٤٥٤٠٨٣٩٠٠٠١٣) بتاريخ ٠٢ أكتوبر ٢٠٢٢ م، ويتم الاعتراف بالمصروفات والأصول بالصافي بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، تمهيداً لاستردادها حسب التعاميم الواردة بهذا الشأن من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة. إلا إذا كانت ضريبة القيمة المضافة على شراء الأصول أو الخدمات غير قابلة للاسترداد، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة اقتناء الأصل أو كجزء من بند المصروفات. يتم تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كجزء من الموجودات المتداولة في قائمة المركز المالي.

١٨/٣. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي:

أ- 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.

ب- الأصول المقيدة: هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي:

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- 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 أو النقص الناتج عن الآتي:

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٩/٣. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

د- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات والتبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها:

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

التبرعات العينية أصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة على صافي الأصول مباشرةً ، وضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

إيرادات تبرعات إوقاف:

تُعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة؛ يتم اقتناؤها لمصلحة الجمعية، وهي في حكم رأس مال الجمعية، ويتم الاعتراف بها على أنها إيرادات تبرعات إوقاف، ومن ثم تؤدي إلى زيادة في صافي أصول الأوقاف. وتتمثل أصول الأوقاف في شكل أصول استثمارية و/أو أصول يتم استخدامها في أغراض خاصة بالجمعية.

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد ويُعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المالية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

تُمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

٢٠/٣. المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٢١/٣. مصروفات البرامج والأنشطة

تُمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تُمثل النشاط الرئيس للجمعية والتي تمول من التبرعات والإيرادات من الداعمين والمناحين وأنشطة الجمعية الأخرى.

٢٢/٣. مصروفات عمومية وإدارية محملة على النشاط

يُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والتي تخص البرامج والأنشطة بشكل مباشر أو تم تحميلها على النشاط باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٢٣/٣. مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد

تشمل المصروفات التي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٢٤/٣. مصروفات خدمات تطوعية

حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد مع الالتزام بشروط الثبات الواردة في معيار المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح.

٢٥/٣. المصروفات العمومية والإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة.

٢٦/٣. الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزامات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٢٦/٣. الأدوات المالية (تتمة)

أ- الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها كذمم مدينة. تقوم الجمعية بإثبات كافة أدواتها المالية في الأصل بالقيمة العادلة.

يتم إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الأصول - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول ، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل.

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس الأصول المالية على تصنيفها المبين أدناه:

المدينون

تعتبر المدينون أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلية كإيرادات تمويل في قائمة الأنشطة. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الأنشطة ضمن تكاليف تمويل القروض وفي تكلفة الإيرادات أو مصروفات العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر انخفاض موجوداً في حالة وقوع حدث أو أكثر منذ الإثبات الأولي للأصل ("حدث خسارة" تم تكبدها) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توجي بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

الالتزامات المالية

الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الالتزامات المالية عند الإثبات الأولي لها كالتزامات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم.

يتم، في الأصل، إثبات كافة الالتزامات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة.

تشتمل الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض.

القياس اللاحق

يعتمد قياس الالتزامات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض

تتعلق هذه الفئة كثيراً بالجمعية. بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الأنشطة عند التوقف عن إثبات الالتزامات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية.

تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كأعباء مالية في قائمة الأنشطة.

التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات الالتزامات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كتوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة.

٢٧/٣. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي، أو بيع الأصول وتسديد الالتزامات في آن واحد.

٢٨/٣. تصنيف الأصول والالتزامات إلى "متداولة" و "غير متداولة"

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

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية التزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة". تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٥,٦٢٨,٣٤٤	٣,٨٢٩,٧٥٨	النقد لدى البنوك
-	٧,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات قصيرة الأجل (استثمار لدى شركة الراجحي المصرفية "مصرف الراجحي")
١٥,٦٢٨,٣٤٤	١٠,٨٢٩,٧٥٨	الإجمالي

٥. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٨٣,٢٠٧	٣٩٢,٧٣٢	مواد غذائية
١٤٤,١٠٦	١٤٤,٨٨٦	ملابس وأجهزة
٣٢٧,٣١٣	٥٣٧,٦١٨	الإجمالي

٦. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢٢,٩٠٠	٥٦٣,٠٦٣	أمانات ضريبية
١٣٨,٣٦٤	١٤٧,٦٩٧	ذمم دائنة تجارية - دفعات مقدمة
٤٦,٨٤٩	٤٢,٦٣١	ذمم موظفين
١,٠٨١,٩٥٣	١,٥٨٧,٥٥٥	أرصدة مدينة أخرى
-	(٣٦٤,٨٧٠)	مخصص الانخفاض في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٤٩٠,٠٦٦	١,٩٧٦,٠٧٦	الإجمالي
-	٣٦٤,٨٧٠	المحمل خلال السنة
-	٣٦٤,٨٧٠	الرصيد في نهاية السنة

٧. مشروعات تحت التنفيذ

المشروعات تحت التنفيذ تتمثل في تكلفة تنفيذ مشروع فندق وقف الأبرار الخيري بقيمة (٥١,٢٨٦,٦٨٤) ريال سعودي وفيما يلي حركة المشروعات تحت التنفيذ خلال السنة :

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤١,١٠٩,٠٣٢	٤٥,٩٦٣,١٢٣	الرصيد في بداية السنة
٤,٨٥٤,٠٩١	٥,٣٢٣,٥٦١	إضافات خلال السنة
٤٥,٩٦٣,١٢٣	٥١,٢٨٦,٦٨٤	الرصيد في نهاية السنة

٨. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤,٣٨٦,٦٥٦	٥,١٥٣,٣٢٠	أسهم مصرف الإنماء - (١٣٣,٣٣٣ سهم بقيمة ٣٨,٦٥ ريال سعودي للسهم الواحد)
-	٥,١٥٨,٢٤٧	صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي - (٩٩٢,٠١٣ سهم بقيمة ١,٠٣٣ ريال سعودي للسهم الواحد)
٤,٣٨٦,٦٥٦	١٠,٣١١,٥٦٧	الإجمالي

حركة الاستثمار خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣,١٩٤,٦٥٩	٤,٣٨٦,٦٥٦	الرصيد في بداية السنة
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات خلال السنة
١,١٩١,٩٩٧	٩٢٤,٩١١	مكاسب غير محققة من استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤,٣٨٦,٦٥٦	١٠,٣١١,٥٦٧	الرصيد في نهاية السنة

٩. موجودات غير ملموسة، صافي

برامج محاسبية	الإجمالي	التكلفة
٤٩,٢٧٠	٤٩,٢٧٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤٩,٢٧٠	٤٩,٢٧٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٨,٤٧١	٣٨,٤٧١	مجمع الإطفاء
٦,١٠٠	٦,١٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٤٤,٥٧١	٤٤,٥٧١	الإضافات خلال السنة
٤٤,٥٧١	٤٤,٥٧١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٦٩٩	٤,٦٩٩	صافي القيمة الدفترية
١٠,٧٩٩	١٠,٧٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٠,٧٩٩	١٠,٧٩٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

١٠. ممتلكات وألات ومعدات، صافي

التكلفة	أراضي	مباني	أثاث ومفروشات	سيارات	آلات ومعدات	الإجمالي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١١,٠٦٢,٢٠٠	١٧,٦٤٦,٣٤٨	١,٦٠٥,٣٥٩	٩٩٨,٠٥٠	٤٠٨,٦٠٣	٣١,٧٢٠,٥٦٠
إضافات خلال السنة	٥٥٣,٠٠٠	٥١٧,٧٠٠	١٨٢,٦٩٤	-	-	١,٢٥٣,٣٩٤
استبعادات خلال السنة	(٥٥٨,٥٠٠)	-	-	-	-	(٥٥٨,٥٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١,٠٥٦,٧٠٠	١٨,١٦٤,٠٤٨	١,٧٨٨,٠٥٣	٩٩٨,٠٥٠	٤٠٨,٦٠٣	٣٢,٤١٥,٤٥٤
مجمع الإستهلاك						
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	١٠,٢٣٩,٩٩٢	١,٣٥٢,٠٧٤	٩٩٨,٠٥٠	٣٨٧,٣٥٠	١٢,٩٧٧,٤٦٦
إستهلاك محمل على السنة	-	٧٠٥,٨٥٦	١٠٨,٨٢٩	-	٢٠,٠٧٨	٨٣٤,٧٦٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١٠,٩٤٥,٨٤٨	١,٤٦٠,٩٠٣	٩٩٨,٠٥٠	٤٠٧,٤٢٨	١٣,٨١٢,٢٢٩
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١,٠٥٦,٧٠٠	٧,٢١٨,٢٠٠	٣٢٧,١٥٠	-	١,١٧٥	١٨,٦٠٣,٢٢٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١,٠٦٢,٢٠٠	٧,٤٠٦,٣٥٦	٢٥٣,٢٨٥	-	٢١,٢٥٣	١٨,٧٤٣,٠٩٤

١١. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٤٠,٣٠٨	١٤٧,٩٨٣	إيرادات مدفوعة مقدماً
٧٢,٧٦٤	١٠٣,٤٠٨	مصروفات مستحقة
-	٢٠,٦٥٦	أرصدة دائنة أخرى
٤٣٥	١١,٠٨٣	ذمم موظفين
٣١٣,٥٠٧	٢٨٣,١٣٠	الإجمالي

١٢. قروض طويلة الأجل

خلال عام ٢٠١٩ م حصلت الجمعية على:

- قرض تمويلي طويل الأجل من مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي، لدعم مشروع وقف الأبرار الخيري وهو عبارة عن (بناء فندق) بقيمة ٤,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، حيث يتم سداد القرض على دفعات سنوية ولمدة خمسة سنوات، وهي مضمونة بضمانات شخصية من قبل الجمعية.

- قرض من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي على أن يتم سداد على أقساط ربع سنوية تبدأ في ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتنتهي في ٢٦ يونيو ٢٠٢٥ م.

وفي ٠١ يناير ٢٠٢٣ م حصلت الجمعية على قرض حسن من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي يستخدم لاستكمال تشطيب العقار الاستثماري (الفندق) ويسدد القرض خلال سبع سنوات على أقساط نصف سنوية ويستحق أول قسط في ٠١ يوليو ٢٠٢٤ م.

إجمالي قيمة الالتزام

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٤٠٠,٠٠٠	١,٦٠٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي للتمويل التنموي
١,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٥٧٦,٩٥٠	بنك التنمية الاجتماعية
		يخصم:
(١,٢٢٣,٠٥٠)	(١,٠٢٠,٠٠٠)	أقساط مدفوعة خلال السنة
٢,١٧٦,٩٥٠	١١,١٥٦,٩٥٠	قيمة الالتزام كما في قائمة المركز المالي

وفيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول من الالتزام المعروض بقائمة المركز المالي:

	١,٧٣٤,٢٨٥	١,٠٢٠,٠٠٠	
الجزء المتداول من قروض طويلة الأجل	٩,٤٢٢,٦٦٥	١,١٥٦,٩٥٠	
الجزء غير المتداول من قروض طويلة الأجل	١١,١٥٦,٩٥٠	٢,١٧٦,٩٥٠	الإجمالي

١٣. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,٨٣٣,٣٤١	١,٩٢٣,١٦٧	الرصيد في بداية السنة
٣٣٥,٩٥٨	٦٥٠,٤٦٣	المكون خلال السنة
(٢٤٦,١٣٢)	(٢٠,٠٧٩)	المدفوع خلال السنة
١,٩٢٣,١٦٧	٢,٥٥٣,٥٥١	الرصيد في نهاية السنة

١٤. دعم منصة إحسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كفارة يمين	٢,٦٠٠,٠٠٠	١٥٨,٩٥٠.
تفريج كربة	١,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
سلة غذائية	٧٣٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
كفارة العاجز عن الصيام	٧٠٠,٠٠٠	-
سقيا ماء	٦٥٠,٠٠٠	١,٩٥٨,٩٨٠.
كسوة الشتاء	٥٠٠,٠٠٠	٢٣٠,٨٠٤
توفير مستلزمات الأطفال الرضع	٤٨٠,٠٠٠	-
توفير وجبات السحور للمحتاجين	٣٠٠,٠٠٠	-
كفالة كبار السن	٢٩٩,٦٠٠	-
إعانة أسر السجناء	٢٤٦,٠٠٠	٣٠٦,٠٠٠
مشروع كفالات	١٩٥,٦٦٠	-
دعم لمشروع مبنى استثماري	١٥٠,٠٠٠	-
مشروع أطعمني	٣٠,٠٠٠	-
توفير احتياجات للمنازل	٢٨,٤٨٧	-
كفالة أرامل	-	٧٧٤,٠٠٠
كفالة أسر	-	٦٣٤,٤٠٠
ترميم منازل	-	٥٠٠,٠٠٠
سداد إيجارات	-	٥٠٠,٠٠٠
حقيبة مدرسية	-	٣٤٢,٤٠٠
مكيفات سبليت	-	١٦٧,٤٠٠
دعم عدد ٤ برامج تشغيلية	-	٥٠,٠٠٠
الإجمالي	٧,٩٠٩,٧٤٧	٦,٣٢٢,٩٣٤

١٥. تبرعات نقدية	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تبرعات كفالات الأسر	-	٢,١٧٣,٨٣٢	٢,١٧٣,٨٣٢	١,٨١٢,٤٨٤
تبرعات نقدية عامة	١,٢٢٩,٧٠٢	-	١,٢٢٩,٧٠٢	١,٤٣٩,٦٠١
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)	١,١٤٥,١٣٣	-	١,١٤٥,١٣٣	٦٤٢,٥٠٠
تبرعات كسوة الشتاء	-	٦٩٢,٣٩٧	٦٩٢,٣٩٧	٦١٤,٦٤٥
تبرعات تأمين أجهزة منزلية ومفروشات	-	٤١٧,٧١٣	٤١٧,٧١٣	-
تبرعات السلة الغذائية	-	٢٦٢,٠٨٧	٢٦٢,٠٨٧	٢٢٢,٧١٩
تبرعات كفارة اليمين	-	٢٠٠,٣١٣	٢٠٠,٣١٣	٢٢٠,٩٦٨
تبرعات تفريج كربة	-	١٦٦,٥٦٢	١٦٦,٥٦٢	-
تبرعات إفطار صائم	-	١٢٦,٧١٦	١٢٦,٧١٦	٢٩٩,٨٩١
تبرعات تأمين ذبائح	-	١٠٤,٣٠٠	١٠٤,٣٠٠	٥٨,٠٠٠
تبرعات سقيا الماء	-	٦٧,٩٧٦	٦٧,٩٧٦	٣٦,٩٤٤
تبرعات زكاة الفطر	-	٤٨,٦٨٧	٤٨,٦٨٧	٥٥,٥٤٧
تبرعات إعانة زواج	-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-
تبرعات سداد إيجارات (منصة جود)	-	١٢,٨٤٠	١٢,٨٤٠	١٥,٦٠٠
تبرعات كفالة أرملة	-	٨,٢٦٥	٨,٢٦٥	٩,٩٧٧
تبرعات إعانة مرضى	-	٢,٩١٠	٢,٩١٠	٨,٦١٨
تبرعات صيانة المسجد	-	٢,٨٦٠	٢,٨٦٠	٣,٣٧٠
تبرعات الحقيبة المدرسية	-	١,٣٦٧	١,٣٦٧	٥٠,٠٠٠
تبرعات صندوق الوقف الاستثماري	-	١,٠٠٠	١,٠٠٠	-
مبادرة شركة أرامكو لتمكين ٣٥ أسرة	-	-	-	١,٣٦٢,٠٦٣
تبرعات ترميم منازل	-	-	-	٦٩٤,٦٠٨
تبرعات كفالة حاج	-	-	-	٢,٧٠٠
تبرعات يسر مسكنهم / أوقاف الضحيان	-	-	-	١٨,٠٠٠
الإجمالي	٢,٣٧٤,٨٣٥	٤,٣٠٤,٨٢٥	٦,٦٧٩,٦٦٠	٧,٥٦٨,٢٣٥

غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٦. إيرادات الأنشطة
٥٣,٤٩٧	٦١,٩٣٥	٧٢,٠٠٠	١٨٧,٤٣٢	٦٨٧,٠٠٥	إيرادات فرع القيصومة
٩٥,٠٠٠	-	-	٩٥,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	إيرادات مشروع محطة التحلية
٦,٦٨٥	٢١,٩٢٢	-	٢٨,٦٠٧	٥٣,٣٦٧	إيرادات فرع الذبيبة
١٥٥,١٨٢	٨٣,٨٥٧	٧٢,٠٠٠	٣١١,٠٣٩	٨٤٠,٣٧٢	الإجمالي
غير مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٧. إيرادات أخرى	
-	١,٧٤٢,١٦٧	١,٧٤٢,١٦٧	١,٧٦٦,٥٠٠	ربح الأوقاف الخيرية	
٤٣٧,٢٧٥	١٥,٣٠١	٤٥٢,٥٧٦	٢٢٧,١٨١	توزيعات أرباح استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
٣٧٩,٨٥٠	-	٣٧٩,٨٥٠	٢٠,٠٠٠	إيرادات إيجارات	
٦,٩٩٣	-	٦,٩٩٣	٢,٦٥٦	إيرادات غير مقيدة أخرى	
٨٢٤,١١٨	١,٧٥٧,٤٦٨	٢,٥٨١,٥٨٦	٢,٠١٦,٣٣٧	الإجمالي	
١٨. مساعدات نقدية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٨. مساعدات نقدية		
مصرفوف مشروع كفالات الأسر	١,٩٦٨,٠١٦	١,٧٦٠,٩٣٧	مصرفوف مشروع كفالات الأسر		
مساعدات كسوة شتاء	٥٠٦,٩٤٨	١١١,٦٠٧	مساعدات كسوة شتاء		
السلة الغذائية	٤٦٣,٥٢٣	-	السلة الغذائية		
مساعدات كفارة يمين	٤٥٧,٠١٤	٣٧,٢٧٤	مساعدات كفارة يمين		
مساعدات تأمين أجهزة كهربائية	٤١٨,٩٦٩	-	مساعدات تأمين أجهزة كهربائية		
مساعدات ترميم منازل	١٥١,١٩٣	٥١١,٢٦١	مساعدات ترميم منازل		
مشروع لحوم الأضاحي	١٠٧,٠٤٣	٥٩,٢٥٠	مشروع لحوم الأضاحي		
مصرفوفات مشروع إفطار صائم	٩١,٨٥٧	٤٤٥,٥١٠	مصرفوفات مشروع إفطار صائم		
مساعدات سقيا الماء	٥٥,٤٦٤	١٢,٤٠٥	مساعدات سقيا الماء		
مصرفوفات زكاة الفطر النقدية	٥٣,٠٣١	٤٨,٣٥٧	مصرفوفات زكاة الفطر النقدية		
مساعدات صيانة المسجد	٢٨,١٩٧	٣٨,٨٦٠	مساعدات صيانة المسجد		
مساعدات زواج	١٥,٠٠٠	-	مساعدات زواج		
مساعدات سداد إيجارات (منصة جود)	١٢,٨٤٠	١٥,٦٠٠	مساعدات سداد إيجارات (منصة جود)		
مساعدات مرضى	٥,٧١٦	٣,٢٨١	مساعدات مرضى		
مساعدات كفالة أرامل	٥,٥٦٥	٨,٧٠٠	مساعدات كفالة أرامل		
مصرفوفات الحقيبة المدرسية	-	٤٧,٥٥٣	مصرفوفات الحقيبة المدرسية		
مساعدات سداد إيجارات (أوقاف الضحيان)	-	١٨,٠٠٠	مساعدات سداد إيجارات (أوقاف الضحيان)		
الإجمالي	٤,٣٤٠,٣٧٦	٣,١١٨,٥٩٥	الإجمالي		

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٩. مساعدات عينية
٤,٧٠٩,٩٣٣	٣,٢٣٦,٧٥٥	مواد غذائية
٣٢١,٦٣٥	١٦٤,١٤٥	ملابس ومفروشات وأجهزة كهربائية
١,٤٦٩,٧٦٥	٢٣٥,٥٥٢	كسوة الشتاء
٢٣١,٧٤٠	٢٢٥,٦٧٤	زكاة الفطر
٦,٧٣٣,٠٧٣	٣,٨٦٢,١٢٦	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٠. مصروفات الزكاة
١,١٧٩,٧٢٣	٢,٦٤٢,٩٠٠	مساعدات صرفيات الطعام النقدية
٣٦٦,٤٥٢	١,١٤٥,٧٢٨	مساعدات كسوة الشتاء
-	٣٧٨,٧٨٥	مساعدات تأمين أجهزة منزلية
٦٣,٠٠٠	١٨٧,٧٠٨	مساعدات زواج
٨٢,٦٠٠	١٢٦,٥٥٨	مساعدات سداد إيجارات وفواتير الكهرباء
٦٤,٥٠٠	٤٦,٠٠٠	مساعدات نقدية من الزكاة
١٥,٠٠٠	٢٧,٩٦٧	مساعدات طارئة ومقطوعة
٧,٨٠٠	١٥,٨٤٥	مساعدات ترميم منازل فقراء
٢,٩٦٩	١٥,٠٠٠	مساعدات طالب جامعي
١,٧٨٢,٠٤٤	٤,٥٨٦,٤٩١	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢١. مصروفات مشاريع منصة إحسان
٦٧,٥٠٠	١,٦٩٤,٥٠٠	كفارة يمين
١٢٥,٠٠٠	٧٩٣,٥٠٠	تفريغ كربة
٢٦١,٢٠٠	٧٨٦,٥٦٠	سلة غذائية
-	٧٠٠,٠٠٠	كفارة العاجز عن الصيام
٢٤٠,٠٠٠	٦٢٩,٧٥٠	كفالة أرامل
٢٣٠,٨٠٤	٥٠٠,٣٥٠	كسوة الشتاء
٣٦٤,٠٠٠	٤٨٧,٥٠٠	برنامج كفالات
١,٢٨٦,٧٣٠	٤٦٠,٧٦٤	سقيا ماء
٥٩,٠٠٠	٣٦٩,٥٠٠	إعانة أسر السجناء
-	٣٠٠,٠٠٠	توفير وجبات سحور للمحتاجين
-	٢٩٩,٦٠٠	كفالة كبار السن
-	١٤٧,٣٢٦	تأمين مكيفات سبليت
٤٦٢,٠٠٠	٣٨,٠٠٠	ترميم منازل
-	٣٠,٠٠٠	مشروع إطعمني
-	٢٨,٤٨٧	توفير احتياجات الأسر المعسرة
٢٦٩,٣٠٠	٢٢,٣٣٤	برنامج لنكمل بسمتهم
٦٤,٠٠٠	-	برنامج بمكفولي الراجعي
٥٠٠,٠٠٠	-	مساعدات سداد الإيجار
٣٤٢,٤٠٠	-	حقيبة مدرسية
٥٠,٠٠٠	-	دعم عدد ٤ برامج تشغيلية
٤,٣٢١,٩٣٤	٧,٢٨٨,١٧١	الإجمالي

٢٢. مصروفات محملة على النشاط		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رواتب وأجور وما في حكمها	١,٧٩٠,٧٣٣	١,٠٤٢,٦١٣	
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٢١١,١٩٥	٩٤,١٥٧	
كهرباء ومياه وغاز	٤١,٢٠١	٢٩,٣٢٩	
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات	٣٠,٨٥٢	٢٥,٥٢٧	
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢٧,٦٣٢	٢٨,٥٢٠	
مصروفات حكومية	١٨,٣٠٠	١٩,٩٠٠	
أجور عمال ومصاريف شحن	١٤,٦٨٣	٦٠,٣٠٧	
ضيافة ونظافة	٨,٠٩٦	١١,٧٧٢	
بريد وهاتف	٧,٩١٤	١٨,٣٣٨	
صيانة وإصلاح عامة	٧,٠٤١	١٠,٦٢٨	
مستلزمات مكتبية وأنظمة معلومات	٥,٦٨٢	٦,٤٦٧	
محروقات ومصروفات السيارات	١,٣٢٠	١,٢٤٨	
تذاكر سفر	-	٣,٠٥٠	
مصروفات بنكية	-	٣١١	
الإجمالي	٢,١٦٤,٦٤٩	١,٣٥٢,١٦٧	

٢٣. مصروفات الأنشطة		غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
فرع القيصومة (١/٢٣)	١٧٥,٧٨٠	٣١٧,٩٦٦	٤٩٣,٧٤٦	٥٠٧,٦٧٣	
الفرع النسائي (٢/٢٣)	٦١٩,٧٨٨	-	٦١٩,٧٨٨	٤٩٠,٢٩٦	
المشاريع التنموية (٣/٢٣)	٤٨٧,٨٢٥	-	٤٨٧,٨٢٥	٢٦١,٣٧٢	
فرع الذيبية (٤/٢٣)	٤١,٤٠٥	-	٤١,٤٠٥	١٢٨,١٠٤	
مشروع التحلية (٥/٢٣)	٤١٨,٥٩٥	-	٤١٨,٥٩٥	٣٨,٥٠٠	
مصروفات متجر درة سويق	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-	
الإجمالي	١,٧٤٦,٣٩٣	٣١٧,٩٦٦	٢,٠٦٤,٣٥٩	١,٤٢٥,٩٤٥	

١/٢٣. مصروفات فرع القيصومة		غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كسوة شتاء	-	٢٠٦,٧٩٠	٢٠٦,٧٩٠	-	
رواتب وأجور وما في حكمها	٨٤,٨٣٣	-	٨٤,٨٣٣	١٢٤,٧٦٠	
مصروف إفطار صائم	-	٦٩,١٧٦	٦٩,١٧٦	٦٩,٥٣٥	
دعايا وإعلان	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠	٥١,٥٠٠	
إيجارات	٢٠,٠٥٠	-	٢٠,٠٥٠	١٩,٥٠٠	
استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات	١١,٩٩٢	-	١١,٩٩٢	١٥,٧٤٤	
بريد وهاتف	٦,٤٩٤	-	٦,٤٩٤	٣,٩٧٩	
كهرباء ومياه	٢,٢٤٦	-	٢,٢٤٦	٤,٧٥١	
مصروفات السلة الغذائية	-	٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	١٦٩,٠٠٠	
مصروفات متنوعة أخرى	١٠,١٦٥,٠٠	-	١٠,١٦٥,٠٠	٤٨,٩٠٤	
الإجمالي	١٧٥,٧٨٠	٣١٧,٩٦٦	٤٩٣,٧٤٦	٥٠٧,٦٧٣	

٢٠٢٣. مصروفات الفرع النسائي		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رواتب وأجور وما في حكمها	٤٦٢,٥٠٢	٣٨٤,٣٥٢	
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٧٧,٠٨٠	٣٦,٨٤٤	
تأمينات اجتماعية وطبية	٤٢,٥١٨	٤١,٧٩٥	
كهرباء ومياه وغاز	١١,٣٣١	٧,٣٩٤	
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١٠,٦٩٥	١٠,٦٩٧	
مصروفات أخرى متنوعة	١٥,٦٦٢	٩,٢١٤	
الإجمالي	٦١٩,٧٨٨	٤٩٠,٢٩٦	
٢٠٢٣.٣. مصروفات المشاريع التنموية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرواتب والأجور وما في حكمها	٣٥٣,٦٨٥	٢٣٦,٩٠٢	
صيانة وإصلاح عامة	٤٠,٨٦٠	٢٥٥	
ضيافة ونظافة	٤٠,٣٦٧	٦٥٢	
مكافأة نهاية الخدمة	١٧,٥٠٠	٩,١٧٩	
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١٥,٩٥٦	٥,٨٩١	
مصروفات أخرى متنوعة	١٩,٤٥٧	٨,٤٩٣	
الإجمالي	٤٨٧,٨٢٥	٢٦١,٣٧٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤/٢٣. مصروفات فرع الذيبية
٩٣,٧٢٤	٣٤,٨٩٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
٣,٤٤١	٢,٩٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٥٠	٢,٥٨٢	دعايا وإعلان
٣,٣٥٧	٩٤٦	كهرباء ومياه
١,٠٧٧	٨٠	بريد وبرق وهاتف
٢٥,٣٥٥	-	مصروفات أخرى متنوعة
١٢٨,١٠٤	٤١,٤٠٥	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٥/٢٣. مصروفات مشروع محطة التحلية
-	٣٦٤,٨٧٠	خسائر الانخفاض في مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٢,٢٩٧	٢٤,٩٧٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٨٧٨	٢٢,١٤٨	محروقات ومصروفات السيارات
١,٣٢٥	٦,٦٠٧	مصروفات أخرى متنوعة
٣٨,٥٠٠	٤١٨,٥٩٥	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٤. مصروفات المنح الحكومية
٣٠٣,١٥٧	١٧٤,٠٤٩	السلة الغذائية
٧٢,٠٠٠	٧٢,٧٩٤	دعم رواتب المحاسب
١٨٠,٠٠٠	-	كسوة الشتاء
٥٠,٠٠٠	-	مساعداة زواج
٢٠,٠٠٠	-	مبادرة متاجر
٦٢٥,١٥٧	٢٤٦,٨٤٣	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢٥. مصروفات جمع الأموال
٥٣١,٠٨٠	٧٠٩,٦٥٨	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٧٦,٢٩٩	٣١٠,٦٢٤	دعاية وإعلان وتسويق
٤٦,٣٦٥	٨٢,٥٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
٤٣,٨٨٩	٤١,١١١	إيجارات
٦٢,٩٣٣	٢٨,٨٣٩	عمولات بنكية
١٧,٤٧٠	١٩,٢٦٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٤,٦٧٠	١٨,٤٠٩	بريد وهاتف
٣,٤٦٩	١٧,٤٠٦	مستلزمات مكتبية وأنظمة كمبيوتر
٢,٣٠٠	١١,٧٠٩	تدريب وتأهيل
٥,٦١٦	٩,٦٧٥	تأمينات اجتماعية وطبية
٩,١٥٠	٩,١٥٠	تجديد إقامات وتأشير وتعقيب
٣٩,٣٠٧	٨,٨١٥	مصروفات أخرى متنوعة
١,٠٧٢,٥٤٨	١,٢٦٧,١٩٠	الإجمالي

٢٠٢٢ ديسمبر ٣١ م	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١ م	٢٦. مصروفات عمومية وإدارية
١,٤٢٢,٦٧٢	١,١٩١,١٧٥	رواتب وأجور وما في حكمها
١١٣,٥١١	٢٣١,٦٢٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٦,٢٠٧	١١٨,٦٥٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٥,٥١٠	١٠٩,٣١٨	تأمينات الاجتماعية
٤١,٦٥٥	٦٠,٩٦٦	محروقات ومصروفات السيارات
٤٣,١٠٢	٤٠,٦٨٧	ضخايف ونظافة
٢٩,٦٢٢	٣٩,٣٦٧	بريد وهاتف
١٥,٧٧٢	٣١,٣٤٢	مكتبية ومطبوعات
-	٢٧,٩٨٢	تدريب وتأهيل
١٤,١١٢	٢٧,٨٨٣	كهرباء ومياه
٢١,٢٠٠	١٨,٨٠٠	تأشيرات وتعقيب
١٣,٤٩٤	١٧,٢٦٠	صيانة وإصلاح عامة
١٣,٣٤٩	١٢,٢٣٢	تأمين طبي
٩٤,٨١٩	٤٠,٢٤٩	مصروفات متنوعة أخرى
١,٩٨٥,٠٢٥	١,٩٦٧,٥٤٠	الإجمالي

٢٧. بيان صافي الأصول النقدية المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
زكاة المال	٦,٥٩٨,٨٩٢	٢,٣٩٩,٥٩٦	(٤,٦٨٧,١٩١)	٤,٣١١,٢٩٧
تبرعات مشروع كفالة الأسر	١,٣٨٢,٧٨١	٢,١٧٤,٠٨٢	(١,٩٦٨,٠١٦)	١,٥٨٨,٨٤٧
تبرعات كسوة شتاء	٥٠٣,٠٣٨	٦٩٢,٣٩٧	(٦١٣,٠٣٨)	٥٨٢,٣٩٧
تبرعات السلة الغذائية	٦١٢,٩٦٤	٢٦٣,١٣٧	(٥٠٥,٥٢٣)	٣٧٠,٥٧٨
تفريج كربة	-	١٦٦,٥٦٢	-	١٦٦,٥٦٢
تبرعات سقيا الماء	٩٤,٠٠٤	٦٨,٢٣٨	(٥٥,٤٦٤)	١٠٦,٧٧٨
تبرعات كفارة اليمين	٣١٤,٧٦٣	٢١٦,٢١٩	(٤٥٧,٠١٤)	٧٣,٩٦٨
ترميم منازل	١٨٣,٣٤٧	-	(١٥١,١٩٣)	٣٢,١٥٤
تبرعات كفالة أرملة	٢٨,٤٥٣	٩,٦٦٥	(٥,٥٦٥)	٣٢,٥٥٣
منصة إحسان / إعانة أسر السجناء	٢٤٧,٠٠٠	٢٤٦,٠٠٠	(٣٦٩,٥٠٠)	١٢٣,٥٠٠
منصة إحسان / تأمين مكيفات سبليت	١٦٧,٤٠٠	-	(١٤٧,٣٢٦)	٢٠,٠٧٤
منصة إحسان / ترميم منازل	٣٨,٠٠٠	-	(٣٨,٠٠٠)	-
منصة إحسان / تفريج كربة	١٧٥,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٧٩٣,٥٠٠)	٣٨١,٥٠٠
منصة إحسان / مشروع أطعمني	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
منصة إحسان / احتياجات منازل الأسرة المعسرة	-	٢٨,٤٨٧	(٢٨,٤٨٧)	-
منصة إحسان / كفارة العاجز عن الصيام	-	٧٠٠,٠٠٠	(٧٠٠,٠٠٠)	-
منصة إحسان / توفير وجبات السحور للمحتاجين	-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-
منصة إحسان / كفالة كبار السن	-	٢٩٩,٦٠٠	(٢٩٩,٦٠٠)	-
منصة إحسان / مستلزمات الأطفال الرضع	-	٤٨٠,٠٠٠	-	٤٨٠,٠٠٠
منصة إحسان / دعم مشروع مبنى استثماري	-	١٥٠,٠٠٠	(١٥٠,٠٠٠)	-
منصة إحسان / سقيا ماء	٦٧٢,٢٥٠	٦٥٠,٠٠٠	(٤٦٠,٧٦٤)	٨٦١,٤٨٦
منصة إحسان / سلة غذائية	١٣٨,٨٠٠	٧٣,٠٠٠	(٧٨٦,٥٦٠)	٨٢,٢٤٠
منصة إحسان / كسوة شتاء	-	٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-
منصة إحسان / كفارة يمين	٩١,٤٥٠	٢,٦٠٠,٠٠٠	(١,٦٩٤,٥٠٠)	٩٩٦,٩٥٠
منصة إحسان / كفالة أرامل	٥٣٤,٠٠٠	-	(٥٣٤,٠٠٠)	-
برنامج منصة إحسان / كفالات	٥٣٣,٢٠٠	١٩٥,٦٦٠	(٥٨٣,٦٠٠)	١٤٥,٢٦٠
تبرعات زكاة الفطر النقدية	١٨,٧٢١	٥٣,٥٧٢	(٥٣,٠٣١)	١٩,٢٦٢
تبرعات صيانة المسجد	٤٠,٩٠٣	٢,٨٨٥	(٢٨,١٩٧)	١٥,٥٩١
تبرعات إفطار صائم	-	١٧٥,٦٢٨	(١٦١,٠٣٣)	١٤,٥٩٥
تبرعات إعانة المرضى	١٧,١٥١	٢,٩١٠	(٥,٧١٦)	١٤,٣٤٥
برنامج منصة إحسان / برنامج لنكمل بسمتهم	٣٦,٣٨٤	-	(٢٢,٣٣٤)	١٤,٠٥٠
الحقيبة المدرسية	٢,٤٤٧	١,٣٦٧	-	٣,٨١٤
تبرعات كفالة حاج	٢,٧٠٠	-	-	٢,٧٠٠
صندوق الاستثمار الوقفي	-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠
تبرعات تأمين ذبائح	٩٤٣	١٠٦,١٠٠	(١٠٧,٠٤٣)	-
تأمين أجهزة منزلية ومفروشات	١,٢٥٦	٤١٧,٧١٣	(٤١٨,٩٦٩)	-
مبادرة شركة أرامكو لتمكين ٣٥ أسرة	١,٣٦٢,٠٦٣	-	(١,٣٦٢,٠٦٣)	-
تبرعات سداد إيجارات (منصة جود)	-	١٢,٨٤٠	(١٢,٨٤٠)	-
إعانة زواج	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
إعانة الوزارة السنوية	٢٤٦,٨٤٣	-	(٢٤٦,٨٤٣)	-
الإجمالي	١٤,٠٤٤,٧٥٣	١٤,٦٨٨,٦٥٨	(١٨,٢٩١,٩١٠)	١٠,٤٤١,٥٠١

٢٨. إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العملات ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للجمعية على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

١/٢٨ . مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالعملاء وذلك بوضع حدود ائتمان لكل عميل على حدة ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٢/٢٨ . مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة الجمعية في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة الجمعية. عليه، تقوم الجمعية دائماً بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، فإن تواريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية (التي تتكون من الدائنين والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى) تستحق جميعاً خلال اثنا عشر شهراً. إن القيمة غير المخصومة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣/٢٨ . مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العملات والتي تؤثر على دخل الجمعية أو التدفقات النقدية لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

٤/٢٨ . مخاطر العملات الأجنبية

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد أن الجمعية ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للجمعية هي الريال السعودي وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير جوهرية.

٥/٢٨ . مخاطر أسعار العملات

تمثل مخاطر أسعار العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العملات السائدة في السوق.

٦/٢٨ . مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية للجمعية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق سواء كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية ومصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق.

القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع أصول ما أو دفعه عند تحويل التزامات ما بموجب معاملة نظامية بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الأصول أو تحويل الالتزامات قد تمت إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.
- في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للأصول والالتزامات.
- إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الجمعية.

٢٩ . القيمة العادلة للأدوات المالية

تقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الأصول أو الالتزامات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

٢٩. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

عند قياس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات، تقوم الجمعية باستخدام بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر المستطاع. يتم تصنيف القيمة العادلة إلى مستويات مختلفة ضمن التسلسل الهرمي لمستويات القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في طرق التقويم على النحو التالي:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.

المستوى الثاني: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة ضمن المستوى الأول والقابلة للملاحظة بالنسبة للأصول أو الالتزامات إما بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي المشتقة من الأسعار).

المستوى الثالث: مدخلات للأصول أو الالتزامات لا تتم بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إن القيمة العادلة للأدوات المالية الأخرى للجمعية، بما في ذلك المدينين والمدينين الآخرين والدائنين والمصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى، تقارب قيمتها الدفترية نظراً لتاريخ الاستحقاق قصير الأجل نسبياً لهذه الأدوات المالية. وتم تصنيفها ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

خلال السنة الحالية والسابقة، لم يتم إجراء تحويلات بين المستوى ١ و ٢ أو إلى / خارج المستوى ٣ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة.

٣٠. الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

٣١. إعادة تصنيف الأرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة في قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية إلا أنه لم تؤثر إعادة التصنيف هذه على نتائج أعمال السنة التي تم التقرير عنها سابقاً.

٣٢. اعتماد القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٤٥ هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٤ م).