

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)  
مركز مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

---

الصفحة

٢-١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٧-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants  
رقم الترخيص 717/11/323 License No

### تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

حفظهم الله

السادة / رئيس وأعضاء جمعية البر الخيرية بمركز مليجة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

مركز مليجة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة ل جمعية البر الخيرية بمركز مليجة، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمسئوليتنا الاخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية. مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على أليه التقدير المالي في الجمعية.

## مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا و التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على 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 جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية:

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بزعمة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعية
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرياً في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

١٧ مايو ٢٠٢٣م

٢٦ شوال ١٤٤٤هـ

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣,٨٢٥,٥٣٥	٢,١٧٤,٥٢٥	(٣)	النقد وما في حكمه
١٤٠,١٠٠	١٥,٠٠٠	(٤)	المخزون
١,٢٩٩,٥١٠	١,٠٦١,٨٨٥	(٥)	محاظف اقتراضية مدينة
٥,٢٦٥,١٤٥	٣,٢٥١,٤١٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٠٣٩,١٣٩	٢,٠٣٤,٦١٧	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٧,٦٢٣,٤٨٨	٨,٥٥٩,٥٤٧	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٩,٦٦٢,٦٢٧	١٠,٥٩٤,١٦٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٤,٩٢٧,٧٧٢	١٣,٨٤٥,٥٧٤		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات الغير المتداولة
١٤٦,١٧٤	١٧٥,٢٢١	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٥٣,٩١٠	٦٠٨,٧٨٥	(٩)	قروض طويلة الأجل
١,٠٠٠,٠٨٤	٧٨٤,٠٠٦		إجمالي المطلوبات الغير المتداولة
			صافي الأصول
٥,٠٢٩,٨٨٣	٤,٥١٨,٥٢٢		صافي الأصول الغير مقيدة
٨,٧٧٠,٨٠٠	٨,٤١٦,٠٤١		صافي الأصول المقيدة
١٢٧,٠٠٥	١٢٧,٠٠٥		صافي أصول الأوقاف
١٣,٩٢٧,٦٨٨	١٣,٠٦١,٥٦٨		إجمالي صافي الأصول
١٤,٩٢٧,٧٧٢	١٣,٨٤٥,٥٧٤		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات



المحاسب  
[Signature]

المشرف المالي  
[Signature]

الرئيس  
[Signature]

رئيس جمعية  
[Signature]

"إن الأيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
١٠,٤٠٠	-	-	-	-	إشتراكات الأعضاء
٤٩٣,٣٦٠	٢٣٤,٧٣٧	-	٩٣,٩٩٩	١٤٠,٧٣٨	(١٠) التبرعات النقدية
١,٠٥٨,٣٦٠	٨٦٠,٧٢٥	-	١٢٨,١٠٥	٧٣٢,٦٢٠	(١٠) التبرعات العينية
٢٥٤,٥٠٨	٢٠٠,٦٢١	-	٢٠٠,٦٢١	-	تبرعات الزكاة النقدية
٢٥,٠٠٠	-	-	-	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي
٤٩٣,٣٦٠	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	-	إعانات حكومية
٥١٦,٠٤٠	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - أجهزة للمحتاجين
٩٩,٥٥١	١,٩,٥٦٢	-	١,٩,٥٦٢	-	(١٠) ايراد أنشطة
٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	تبرعات اوقاف احسان - مؤسسة الملوان
١,٢٢٠,٣٢٩	٢١٩,٢٧٥	-	٧٤,٥٠٠	١٤٤,٧٧٥	الإيرادات الأخرى
٤,٢٣٠,٩٠٨	١,٧٤٤,٩٢٠	-	٧٢٦,٧٨٧	١,٠١٨,١٣٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	مصروف مؤسسة سليمان الراجحي
(٤٩٣,٦٧٧)	(١٨١,٩٨٩)	-	(١٨١,٩٨٩)	-	المساعدات النقدية
(١,٠٠٦,٢٦٠)	(١,٠١٥,٨٢٥)	-	(٥٦,١٠٥)	(٩٥٩,٧٢٠)	المساعدات العينية
(٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	مصروف مؤسسة الملوان الوقفية
(٣٨٧,٤٤١)	(١٦٩,١٢٩)	-	(١٦٩,١٢٩)	-	مصاريف الزكاة
(٣٨٧,٤٤١)	(٦٧٤,٣٢٣)	-	(٦٧٤,٣٢٣)	-	(١١) مصاريف الأنشطة
(٥٣٦,٨٧٣)	(٥٦٩,٧٧٤)	-	-	(٥٦٩,٧٧٤)	(١٢) المصاريف العمومية والإدارية
(٢,٩١١,٦٩٢)	(٢,٦١١,٠٤٠)	-	(١,٠٨١,٥٤٦)	(١,٥٢٩,٤٩٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
١,٣١٩,٢١٦	(٨٦٦,١٢٠)	-	(٣٥٤,٧٥٩)	(٥١١,٣٦١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٢,٦٠٨,٤٧٢	١٣,٩٢٧,٦٨٨	١٢٧,٠٠٥	٨,٧٧٠,٨٠٠	٥,٠٢٩,٨٨٣	صافي الأصول في بداية السنة
١٣,٩٢٧,٦٨٨	١٣,٠٦١,٥٦٨	١٢٧,٠٠٥	٨,٤١٦,٠٤١	٤,٥١٨,٥٢٢	صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الأيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "



جمعية البر الخيرية بمركز مليجة  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢٩٧)  
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١,٣١٩,٢١٦	(١,٨٢٨,٨٠٨)	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
١٢٩,٢٧٨	١٤٧,٠٢٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٦,٤٨٤	٢٩,٠٤٧	مخصص نهاية الخدمة المكون
١,٤٧٤,٩٧٨	(١,٦٥٢,٧٣٩)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١٧,٧٨٥)	٢٣٧,٦٢٥	محافظ اقتراضية مدينة
١٩,٩٠٠	١٢٥,١٠٠	التغير في المخزون
١,٤٧٧,٠٩٣	(١,٢٩٠,٠١٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٥,٠٠٠)	(١٤٢,٥٠١)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٤٠١,٩٨٥)	(٩٣٦,٠٥٩)	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(٤٧٦,٩٨٥)	(١,٠٧٨,٥٦٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٤٦,٠٩٠)	(٢٤٥,١٢٥)	صافي المسدد من قرض طويل الأجل
(١٤٦,٠٩٠)	(٢٤٥,١٢٥)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٨٥٤,٠١٨	(٢,٦١٣,٦٩٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٢,٩٧١,٥١٧	٣,٨٢٥,٥٣٥	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣,٨٢٥,٥٣٥	١,٢١١,٨٣٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نلثة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمركز مليجة - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٢٩٧) والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٦/٠٤/٣٠ هـ - المركز الرئيسي مليجة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية .

تتمثل أهداف الجمعية فيما يلي :-

- تقديم مساعدات عينية ونقدية للأمر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها
- جميع الاهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(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 .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .



### ملخص لأهم السياسات المحاسبية

#### استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

#### المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

#### ممتلكات وألات ومعدات

#### الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

#### النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وأظهاره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأ ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.

- زيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.

- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب إثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

#### الإستهلاك

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 الإيجار أيهما أقل، يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

#### معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٥%

#### البند

المباني

السيارات

اثاث ومفروشات

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

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

#### الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي، بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الانشطة في العام التي يتم تكديماً. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمتها 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 الانشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الانشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

#### (أ) الأصول المالية

##### الائتمات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه. وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد). ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم إلغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير- جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

#### (ب) التزامات مالية

##### الائتمات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة إلغاء اثبات الالتزام المالي يتم إلغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

المخزون (بالصافي)

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصرف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

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

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

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 والمصرفات 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 الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

## (٣) النقد وما يعادله

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٨٠٦,٤٨٩	١,١٧٢,٧٠٤	بنك الاهلي
١,٧١٨,٦٢٥	٥٤٠,٢٢٢	بنك الراجحي
٣٠٠,٤٢١	٤٦١,٥٩٩	بنك الرياض
<u>٣,٨٢٥,٥٣٥</u>	<u>٢,١٧٤,٥٢٥</u>	الإجمالي

## (٤) المخزون

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨٠,١٠٠	١٥,٠٠٠	مخزون ملابس
٦٠,٠٠٠	-	مخزون مواد غذائية
<u>١٤٠,١٠٠</u>	<u>١٥,٠٠٠</u>	الإجمالي

## (٥) محافظ اقتراضية مدنية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٨٣٦,١٦٠	٥٩٧,٢٨٥	محافظ اقتراضية اهلية متوسطة وطويلة الأجل ( مشروع بنك التنمية )
٤٦٣,٣٥٠	٤٦٤,٦٠٠	محافظ اقتراضية اهلية متوسطة وطويلة الأجل ( مشروع عطاء وتنمية )
<u>١,٢٩٩,٥١٠</u>	<u>١,٠٦١,٨٨٥</u>	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٦) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي :-

المجموع	الاثاث والمفروشات	السيارات	المباني	أراضي	التكلفة
٤,١٦,٣١١	٣٧٧,٧٣٦	٦٤٢,١٣٥	٢,٦٦٤,٤٤٠	٣٣٦,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٤٢,٥٠١	١٤٢,٥٠١	-	-	-	إضافات
٤,١٥٨,٨١٢	٥٢,٢٣٧	٦٤٢,١٣٥	٢,٦٦٤,٤٤٠	٣٣٦,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٩٧٧,١٧٢	٣١٨,٩٠٠	٥٦٧,١٢٨	١,٠٩١,١٤٤	-	مجموع الاستهلاك
١٤٧,٠٢٣	٢٥,٤٤٥	١٥,٠٠٠	١٠٦,٥٧٨	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٢,١٢٤,١٩٥	٣٤٤,٣٤٥	٥٨٢,١٢٨	١,١٩٧,٧٢٢	-	استهلاك السنة
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٠٣٤,٦١٧	١٧٥,٨٩٢	٦٠,٠٠٧	١,٤٦٦,٧١٨	٣٣٦,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٢,٠٣٩,١٣٩	٥٨,٨٣٦	٧٥,٠٠٧	١,٥٧٣,٢٩٦	٣٣٦,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



## (٧) مشاريع قيد التنفيذ

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٦,٩٦٠,٢١٠	٧,٧٩٧,٨٢١	مشروع صالة الافراح
٥٩٥,٣٤٠	٦٥٢,١٦٤	مشروع مبنى وقف الوالدين
٦٧,٩٣٨	٦٧,٩٣٨	مشروع مستشفى البيطري
-	٤١,٦٢٤	مبنى محطة التحلية
<u>٧,٦٢٣,٤٨٨</u>	<u>٨,٥٥٩,٥٤٧</u>	الإجمالي

## (٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١١٩,٦٩٠	١٤٦,١٧٤	الرصيد بداية السنة
٢٦,٤٨٤	٢٩,٠٤٧	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
<u>١٤٦,١٧٤</u>	<u>١٧٥,٢٢١</u>	الرصيد آخر السنة

\* تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواری.

## (٩) قرض طويل الأجل

قرض من بنك التنمية - طويل الاجل  
الرصيد آخر السنة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م
٨٥٣,٩١٠	٦٠٨,٧٨٥
<u>٨٥٣,٩١٠</u>	<u>٦٠٨,٧٨٥</u>

## (١٠) تبرعات وإيرادات الأنشطة

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	
-	٦١٧,١٢٠	-	٦١٧,١٢٠	تبرعات عينية - مواد غذائية
٢٦,٠٢٥	١٤٠,٧٣٨	-	١٤٠,٧٣٨	تبرعات عامة واستقطاعات
-	١١٥,٥٠٠	-	١١٥,٥٠٠	تبرعات عينية - ملابس
-	١٠٨,٨٦٢	١٠٨,٨٦٢	-	تبرعات وهبات (دعم كفاءات)
-	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	-	تبرعات عينية - لحوم الاضاحي
-	٥٦,١٠٥	٥٦,١٠٥	-	تبرعات عينية - زكاة فطر
-	٥٢,٧٠٠	٥٢,٧٠٠	-	تبرعات نقدية - كفالات ايتام
٣٠,٧٥٠	٢٨,٢٢٠	٢٨,٢٢٠	-	تبرعات نقدية - برامج " افطار صائم "
-	٨,٤١٠	٨,٤١٠	-	تبرعات نقدية - كفارات يمين
٣,١٦٦	٤,٦٦٩	٤,٦٦٩	-	تبرعات نقدية - برامج " زكاة الفطر "
-	٧٠٠	٧٠٠	-	تبرعات دعم أسر محتاجة - برنامج خير
٣٩,٦١٠	-	-	-	أخرى
٩٩,٥٥١	١,٢٠٥,٠٢٤	٣٣١,٦٦٦	٨٧٣,٣٥٨	الإجمالي

## (١١) مصروفات الأنشطة

م ٢٠٢١	م ٢٠٢٢	
٢٥٦,٨١٤	٢٣٠,٩٢٠	مصروفات الرعاية الاجتماعية
١٢٩,٣٢١	٢٢٣,٧١٨	مصروفات القسم النسائي
-	١٠٦,٨٣٠	مصروفات قصر الأفراح
-	٦٤,٣٨٦	مصروفات محطة التحلية
-	٤٣,٨٧٥	مصروفات افطار صائم
١,٣٠٦	٤,٥٩٤	مصروف مشروع زكاة الفطر
٣٨٧,٤٤١	٦٧٤,٣٢٣	الإجمالي

(١٢) المصروفات العمومية والادارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٨٢,١١٤	٣١٩,٦٣٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٥١,٤٩٢	٥٠,٤٢١	بدل سكن و مواصلات
٣٦,٧٥٦	٤٣٧٢٠	رسوم حكومية واشتراكات
٤٣,٠٣٩	٣٧٥٠٤	تأمينات اجتماعية
٢٧,٩٤٠	٢٥٠٥٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٧,٧٦٩	١٩,٧٤٨	تأمين طبي
١٣,٨٣٦	١٩,٣٧٥	مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,٣٨٨	١٥,٦٠٢	الإجازات
١٠,٢٧٣	١٥,١٧١	اصلاح وصيانة
٤,١٨١	٧,٤٥٩	محروقات ومصروف سيارات
٦,٥٠٣	٦,٥٠٢	كهرباء ومياه وغاز
٥,٦٠٤	٤,٥٦٩	هاتف وبريد
١٠,٦٦٦	٣,٣٨٨	مكتبية ومطبوعات ومستلزمات
٢,٦١٢	١,٦٢٧	ضيافة ونظافة
٧٠٠	-	رسوم مهنية واستشارات
٥٣٦,٨٧٣	٥٦٩,٧٧٤	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

### (١٣) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

#### مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

#### مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

#### مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

#### القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

### (١٤) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م

### (١٥) عام

تم تقرب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.