

جمعية البر الخيرية بالمروة
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقدير المراجع المستقل

الفهرس

الصفحة

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٧-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالمروة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٤٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) 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 ٢٠٢٢م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئoliات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعةنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس لأبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالمروة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً معدلاً في تلك القوائم بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة 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 تعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف 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 المكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجعة حول مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية بكل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأً وتعُد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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 التحريرات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأً، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريفٍ جوهريٍّ ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأً، 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.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات 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، يتبعنا 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تتحقق 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 الخيرية بالمرورة 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



سعد عبد الرحمن المطربي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
النقد وما في حكمه	٨,٧١٧,٤٦٠	٨,٤٩١,٨٦٧
الأرصدة المدينة الأخرى	٣٦١,٩٧٥	٥٠,٦٣٩
مجموع الموجودات المتداولة	٩,٠٧٩,٤٣٥	٨,٩٩٧,٥٠٦
الموجودات غير المتداولة		
الممتلكات والألات والمعدات-بالصافي	١,٠٥٤,٣٣٣	١,٠٠٦,٨٠٣
الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة	٦,١٦٢,١١٣	٦,٤٢٩,٨٠٤
الموجودات غير ملموسة - بالصافي	٢٠,١٢٥	-
مشروعات تحت التنفيذ	١,٥٦٠,٢٩٧	١,٣٣٩,٨٤٧
مشروعات تحت التنفيذ-اوّاقاف	١,٣١٩,٤٧٠	١,٣١٩,٤٧٠
الموجودات غير المتداولة-بالصافي	١٠,١١٦,٣٣٨	١٠,٦٥٩٢٤
إجمالي الموجودات	١٩,١٩٥,٧٧٣	١٩,٠٦٣,٤٣٠
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
الأرصدة الدائنة الأخرى	٣١,٥٠٠	٢٢,٨٨٦
القروض	٩٦٠,٠٠٠	٩٦٠,٠٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة	٩٩١,٥٠٠	٩٨٢,٨٨٦
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص منافع الموظفين	٢٥٩,٦٤٦	٢٥٧,٢٢٦
مجموع المطلوبات غير المتداولة	٢٥٩,٦٤٦	٢٥٧,٢٢٦
مجموع المطلوبات		
صافي الأصول	١,٢٥١,١٤٦	١,٢٤٠,١١٢
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٨,٢٦٢,٠٧٠	٧,١٣٦,٣٥٨
صافي الأصول المقيدة	٦,١٢٩,٥٨٩	٧,٠٥٧,١١٠
صافي أصول الاوّاقاف	٣,٥٥٢,٩٦٨	٣,٦٢٩,٨٥٠
مجموع صافي الأصول	١٧,٩٤٤,٦٢٧	١٧,٨٢٣,٣١٨
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	١٩,١٩٥,٧٧٣	١٩,٠٦٣,٤٣٠

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح	
الإيرادات والمكاسب						
٧٥٢,٨٧٣	٢,٢٧٢,٤٤٢	-	-	٢,٢٧٢,٤٤٢		البرعات النقدية العامة
٣٦٦,٧٧٠	٦٧٠,٨٣٤	-	٦٧٠,٨٣٤	-	(١٥)	البرعات النقدية المقيدة
٤٢٠,٦٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠	-	(١٦)	برعات منصبة احسان
٦٣٠,٠١٠	١٨٣,٠٠٠	-	١٨٣,٠٠٠	-		البرعات العينية
١٦٨,٤٩٠	١٩٣,٢٦٤	١٩٣,٢٦٤	-	-		برعات نقدية اوقاف
٨,٨٠٠	٨,٨٠٠	-	-	٨,٨٠٠		إيرادات الاشتراكات
٢٥٠,٣٥٢	١٧٥,٥٨٠	-	١٧٥,٥٨٠	-		برعات الزكاة
٢٠٧,١٩٢	١١٤,١٤٣	-	-	١١٤,١٤٣		إيرادات الایجار
٢,٧٥٢,٦٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	٥٠٠,٠٠٠	-	(١٧)	اعانات حكومية
صافي الأصول المحروقة من القيود						
-	-	(٢٧٠,١٤٦)	(٢,٥٧٦,٩٣٥)	٢,٨٤٧,٠٨١		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٥,٥٥٧,٦٨٧	٤,٢٣٨,٠٦٣	(٧٦,٨٨٢)	(٩٢٧,٥٢١)	٥,٢٤٢,٤٦٦		اجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
المصروفات والمساعدات						
(١,٤٩١,٧٤١)	(٢,٢١٥,٠٦٣)	-	-	(٢,٢١٥,٠٦٣)	(١٨)	مساعدات نقدية
(٩٠٦,٥٤٩)	(٤٤١,٩٦٥)	-	-	(٤٤١,٩٦٥)		مساعدات عينية
(١١٥,٣٤٠)	(٨٠,٢٦٧)	-	-	(٨٠,٢٦٧)	(١٩)	مصاروفات البرامج والأنشطة
(١٧٩,٣٩٤)	(١٨٥,٥٨٠)	-	-	(١٨٥,٥٨٠)	(٢٠)	مصاروفات محمولة على النشاط
(٣٣,١٥٣)	(١٩,٦٩٦)	-	-	(١٩,٦٩٦)	(٢١)	مصاريف الأوقاف
(٦٧٩,٧١٦)	(٧٩٨,٢٧٧)	-	-	(٧٩٨,٢٧٧)	(٢٢)	مصاروفات عمومية وإدارية
-	(٥٤,٩٢٥)	-	-	(٥٤,٩٢٥)		مصاروفات جمع الأموال
-	(٤,٩٩٥)	-	-	(٤,٩٩٥)		مصاروفات الحكومة
(٧٣,٦٢١)	(٤٥,٤٢٠)	-	-	(٤٥,٤٢٠)	(٦)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٢٦٧,٦٩١)	(٢٦٧,٦٩١)	-	-	(٢٦٧,٦٩١)	(٧)	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
-	(٢,٨٧٥)	-	-	(٢,٨٧٥)	(٨)	استهلاك ممتلكات غير ملموسة
(٣,٧٤٧,٢٠٥)	(٤,١١٦,٧٥٤)	-	-	(٤,١١٦,٧٥٤)		اجمالي المصروفات والمساعدات
١,٨١٠,٤٨٢	١٢١,٣٩	(٧٦,٨٨٢)	(٩٢٧,٥٢١)	١,١٢٥,٧١٢		التغيير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية						
(٥٠٤,٠٥٠)	-	-	-	-		مصاروفات مبالغ مشكوك في تحصيلها
(٥٠٤,٠٥٠)	-	-	-	-		التغيير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١,٣٠٦,٤٣٢	١٢١,٣٩	(٧٦,٨٨٢)	(٩٢٧,٥٢١)	١,١٢٥,٧١٢		التغيير في صافي الأصول
١٦,٥١٦,٨٨٦	١٧,٨٢٣,٣١٨	٣,٦٢٩,٨٥٠	٧,٠٥٧,١١٠	٧,١٣٦,٣٥٨		صافي الأصول بداية السنة
١٧,٨٢٣,٣١٨	١٧,٩٤٤,٦٢٧	٣,٥٥٢,٩٦٨	٦,١٢٩,٥٨٩	٨,٢٦٢,٠٧٠		صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٥) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
١,٣٠٦,٤٣٢	١٢١,٣٠٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٠٤,٠٥٠	-	التغير في صافي الأصول
٧٣,٦٢١	٢٦٧,٦٩١	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢٦٧,٦٩١	٤٥,٤٢٠	مخصصات مبالغ مشكوك في تحصيلها
-	٢,٨٧٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٥٧,٢٢٦	٢,٤٢٠	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
٢,٤٩,٠٢٠	٤٣٩,٧١٥	استهلاك الموجودات غير الملموسة
		المكون من مخصص منافع موظفين
		التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٥١,١١	١٤٣,٦٦٤	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٢,٨٨٦	٨,٦١٤	الأرصدة الدائنة الأخرى
٨٦,٩٤٠	-	المخزون
٢,٥٦٩,٨٥٧	٥٩١,٩٩٣	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٥٤,٦٤٧)	(٢٥٠,٤٥٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٩٢,٩٥٠)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
-	(٢٣,٠٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣٥٤,٦٤٧)	(٣٦٦,٤٠٠)	إضافات الموجودات غير الملموسة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٠,٠٠٠)	-	قرض مناحل العسل
(٧٠,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,١٤٥,٢١٠	٢٢٥,٥٩٣	صافي التغير في رصيد النقدية
٦,٣٤٦,٦٥٧	٨,٤٩١,٨٦٧	رصيد النقدية في بداية السنة
٨,٤٩١,٨٦٧	٨,٧١٧,٤٦٠	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بالمروة هي جمعية اهلية لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣) بتاريخ ٣٠ شعبان ١٤٢٩ هـ

الموافق ٣١ أغسطس ٢٠٠٨ م

مقرها-مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- تقديم الإعانات الالزامية كإعانت الزواج والخدمات العامة وبناء وترميم وتحسين المساكن.
- القيام ببعض المشاريع الخيرية كحفر الآبار لقرى النائية.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي للمستفيدين من الخدمات.

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م .

(٢) أساس اعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدفية 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.

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. (إيضاح ٢)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الأحكام 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، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادرها، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

٣-١ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

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

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية 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 المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية. إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة

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 بحسب 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 جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

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

تقوم الجمعية باظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو إستفادتها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض الم التجارية.

ت- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها السداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة"

٣-٣ تصنیف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناصها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشرأً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثنى 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 أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٪٤	مباني
٪٦,٧	أجهزة ومعدات
٪١٠	الأثاث والمفروشات
٪٥	سيارات

تم رسملة التجديفات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلاها 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.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المترافق وأية خسائر متراكماً في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بستة 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.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) 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 مرحلة 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 أخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكيد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتتطلب لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتقويت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. 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.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبوع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٩-٣ الاعتراف بالإيرادات

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتربيين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرره لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساساً يستحق في الإعتراف بالإيراد عندما يتواجد ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال 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 حالي تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من وائعه مراجحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات ايرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف 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 التمويل الملازم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبني بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١١-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

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

١٢-٣ 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 بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدرجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ المقااصة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣,٠٨٩,٦٨٩	٢,٧٧٢,٢٤٦	البنك الأهلي التجاري عام ١٠٥
٢,٢٥٠,٩٢١	٢,٣٩٣,٨٤٦	مصرف الراجحي - الوقف ٢٢١٠٣٨
١,١٨٥,٨٧٣	١,٧٦٢,٠٦١	مصرف الراجحي - ايتام ٢٢١٠٠٤
٤٩٤,٩٩١	٤٩٦,٦٨٨	مصرف الراجحي - إفطار صائم ٢٢١٠٤٦
٢٥٩,٦٠٠	٤٣٥,١٨٠	مصرف الراجحي - زكاة ٢٢١٠١٢
٩١٠,٨٨٩	٣٦٤,٠٠٥	مصرف الراجحي - عام ٢٢٢٢١٨
١٦١,٣٥٨	٣٠٤,٢٢٢	مصرف الراجحي - صدقات ٢٢١٠٢٠
٨٦,٩٧٠	٩٦,٠٩٧	بنك الانماء حساب ٦٠٠٠ العام
١٧,٥٧	٥٨,٧٠٧	مصرف الراجحي - تأهيل الشباب ٢٢١٠٥٣
٣٤,٦٩	٣٤,٤٠٨	بنك الانماء حساب ٦٠٠٠ الوقف
٨,٤٩١,٨٦٧	٨,٧١٧,٤٦٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الارصدة المدينة الأخرى
١,٠٠٨,١٠٠	٨٢٦,٩٠٠	محافظ اقتراضيه
-	٣٦,٠٠٠	إيرادات تأجير مستحقة
-	٣,١٢٥	مصروفات مدفوعة مقدما
١,٥٨٩	-	عهد مستديمة
(٥٤,٠٥٠)	(٥٤,٠٥٠)	مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها (١/٥)
٥٥,٦٣٩	٣٦١,٩٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١/٥) مخصص مبالغ مشكوك في تحصيلها
٥٤,٠٥٠	٥٤,٠٥٠	المكون خلال السنة
٥٤,٠٥٠	٥٤,٠٥٠	

جمعية البر الخيرية بالمروة

لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة وألات وعدد	اثاث ومفروشات	السيارات	الاراضي	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات-بالصافي
<u>التكلفة</u>					
١,٦٤٤,٢٧٦	٢٩٠,٧٨٦	٨٩,٠٩٠	٣٧٤,٤٠٠	٨٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٢,٩٥٠	-	-	٩٢,٩٥٠	-	الإضافات
١,٧٣٧,٢٢٦	٢٩٠,٧٨٦	٨٩,٠٩٠	٤٦٧,٣٥٠	٨٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
٦٣٧,٤٧٣	٢٩٠,٧٨٥	٨٩,٠٨٩	٢٥٧,٥٩٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٥,٤٢٠	-	-	٤٥,٤٢٠	-	إهلاك السنة
٦٨٢,٨٩٣	٢٩٠,٧٨٥	٨٩,٠٨٩	٣٠٣,٠١٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>القيمة الدفترية</u>					
١,٠٥٤,٣٣٣	١	١	١٦٤,٣٣١	٨٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٠٠٦,٨٠٣	١	١	١١٦,٨٠١	٨٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

<u>(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة</u>	<u>أراضي</u>	<u>مباني</u>	<u>اجمالي</u>
<u>التكلفة</u>			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠,٠٠٠	٦,٦٩٢,٢٦٣	٦,٩٩٢,٢٦٣
الإضافات	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠,٠٠٠	٦,٦٩٢,٢٦٣	٦,٩٩٢,٢٦٣
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	٥٦٢,٤٥٩	٥٦٢,٤٥٩
إهلاك السنة	-	٢٦٧,٦٩١	٢٦٧,٦٩١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	-	٨٣٠,١٥٠	٨٣٠,١٥٠
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣٠,٠٠٠	٥,٨٦٢,١١٣	٦,١٦٢,١١٣
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣٠,٠٠٠	٦,١٢٩,٨٠٤	٦,٤٢٩,٨٠٤
<u>(٨) الموجودات غير الملموسة- بالصافي</u>			
<u>التكلفة</u>			
الإضافات	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>			
إهلاك السنة	٢,٨٧٥	٢,٨٧٥	٢,٨٧٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢,٨٧٥	٢,٨٧٥	٢,٨٧٥
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٠,١٢٥	٢٠,١٢٥	٢٠,١٢٥
<u>(٩) مشاريع تحت التنفيذ</u>			
مبنى مقر الجمعية	١,٢٣٤,٨١٠	١,٤٦٩,٢٦٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
محطة محروقات	٧٥,٠٣٧	٩١,٠٣٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
	١,٣٠٩,٨٤٧	١,٥٦٠,٢٩٧	
<u>(١٠) مشاريع تحت التنفيذ- أوقاف</u>			
الوقف الثاني كفالة اليتيم	١,٣١٩,٤٧٠	١,٣١٩,٤٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
	١,٣١٩,٤٧٠	١,٣١٩,٤٧٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م**(١١) الأرصدة الدائنة الأخرى**

إيرادات تأجير مقدمة

٣١,٥٠٠

٣١,٥٠٠**٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م****٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م****(١٢) القروض**

قروض قصبة الأجل مشروع مناحل العسل

٩٦٠,٠٠٠

٩٦٠,٠٠٠

٩٦٠,٠٠٠**٩٦٠,٠٠٠****٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م****٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م****(١٣) مخصص منافع الموظفين**

رصيد أول السنة

-

٢٥٧,٢٢٦

٢٥٧,٢٢٦**٢,٤٢٠****٢٥٧,٢٢٦****٢٥٩,٦٤٦**

المكون خلال السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	المحرر من القيود خلال العام	المقييد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	(١٤) صافي الأصول المقيدة
٢,١١٩,٧٠٢	-	١٧٥,٥٨٠	١,٩٤٤,١٢٢	زكاة
٢,١٠٩,٨٥٢	-	٥٧٦,١٨٧	١,٥٣٣,٦٦٥	كفالة ايتام
٦١٩,٩٢٤	-	١٨٣,...	٤٣٦,٩٢٤	تبرعات شراء سلة غذائية
٥٣٠,٦٨	٦١٢,١٥٥	-	١,١٤٢,٢٢٣	المنح الحكومية- الدعم الاجتماعي
١٨٣,٧٠١	-	-	١٨٣,٧٠١	التدريب المهني والحرفي
١٧٤,٨٦٢	٥,...	-	١٧٩,٨٦٢	تبرعات تجحیج المستفیدین
١٢٧,٥٠٠	-	-	١٢٧,٥٠٠	تبرع دعم مركز تحليل السموم
١٠٧,...	-	-	١٠٧,...	مشروع خذ بيدي
٧٣,٦٠٠	-	-	٧٣,٦٠٠	المنح الحكومية- التدريب والتعليم
٥٠,٥٨٠	-	-	٥٠,٥٨٠	مشروع الخياطة
٣٢,٨٠٠	٢١٤,٤٠٠	-	٢٤٧,٢٠٠	تبرعات منصة احسان ايتام
-	٥,٢٧٠	١,٦٩٧	٣,٥٧٣	إفطار صائم
-	٢,١٦٠	-	٢,١٦٠	كفالة طالب
-	٥,...	-	٥,...	تبرع عداد مصلى العيد
-	٨٧,٢٥٠	-	٨٧,٢٥٠	مشروع ابصار
-	٢٠,...	-	٢٠,...	دعم ارفاتة
-	١٧٣,٤٠٠	-	١٧٣,٤٠٠	تبرعات منصة احسان - عمليات
-	٧٣٥,...	-	٧٣٥,...	المنح الحكومية- البرامج والأنشطة
-	٤,٣٥٠	-	٤,٣٥٠	المنح الحكومية - دعم لمقبلين على الزواج
-	١٢٠,...	١٢٠,...	-	منصة احسان - سلال غذائية
-	٩٢,٩٥٠	٩٢,٩٥٠	-	شراء سيارات لنقل الموتى
-	٥٠,...	٥٠,...	-	المنح الحكومية - بناء وترميم المنازل
-	٤٥,...	٤٥,...	-	المنح الحكومية - البرامج والأنشطة
٦,١٢٩,٥٨٩	٢,٥٧٦,٩٣٥	١,٦٤٩,٤١٤	٧,٠٥٧,١١٠	

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٦٣,٧٧٧	-	٥٧٦,١٨٧	٣٦٣,٧٧٧
-	٩٢,٩٥٠	-	٩٢,٩٥٠
٢,٩٩٣	-	١,٦٩٧	٢,٩٩٣
٣٦٦,٧٧٠	-	٦٧٠,٨٣٤	٣٦٦,٧٧٠

(١٣)

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) تبرعات منصة احسان
-	١٢٠,٠٠	سلال غذائية
١٧٣,٤٠٠	-	عمليات
٢٤٧,٢٠٠	-	كافالة ايتام
٤٢٠,٦٠٠	١٢٠,٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٧) اعانات حكومية
-	٤٥٠,٠٠	سلال غذائية
٢٨٨,٠٠٠	٥٠,٠٠	بناء منازل
٧٠,٠٠٠	-	دعم التشغيل
٧٣٥,٠٠٠	-	البرامج والأنشطة
٧٣,٦٠٠	-	التدريب والتعليم
١,٤٥٠,٠٠٠	-	الدعم الاجتماعي
١٣٦,٠٠٠	-	دعم المقبولين على الزواج
٢,٧٥٢,٦٠٠	٥٠٠,٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٨) مساعدات نقدية
٣٧٥,٥٠٠	٧٢٣,٧٠٠	مساعدات ترميم وبناء منازل
-	٣٦٧,٨٤٥	مساعدات مالية واجتماعية
-	٣٠٦,٦٧٥	عمليات عيون
١٣٠,٠٠٠	٢٢٣,٠٠	مساعدات المقبولين على الزواج
٢٤٤,٦٠٠	٢١٤,٤٠٠	مساعدات ايتام
٣٨١,٩٢٥	١٨١,٦٠٠	مساعدات نقدية طارئة
٦٥,٥٣٠	٨٠,٧٤٥	مساعدات توفير أجهزة كهربائية واثاث
٢٧٥,٥٨٦	٥٠,٩٠٠	مساعدات صحية
٥,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	مساعدات الاسر المنتجة
-	١٢,٥٠٠	مساعدات اسر السجناء
-	٧,٨٥٣	سداد فواتير كهرباء
-	٥,٠٠٠	كشافة الحج
٣,٦٠٠	٤,٨٤٥	مساعدات السلة الغذائية
١٠,٠٠٠	-	مساعدات تفريح كرب
١,٤٩١,٧٤١	٢,٢١٥,٠٦٣	

<u>(١٩) مصروفات البرامج والأنشطة</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصرفوفات التحلية	١٠,٤١٥	٥٢,٥٤٢
برامج وانشطة غير مقيدة	-	٢٧,٧٢٥
سداد جوال العوامر	٧,٥٢٥	-
المشاركة باليوم العالمي للمعلم	٢,٤٠٠	-
مؤتمر الجمعيات التراثي بالقنفذة	٣,٠٠٠	-
	١١٥,٣٤٠	٨٠,٢٦٧

<u>(٢٠) مصروفات محملة على النشاط</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إدارة البرامج والتسويق	٧٩,٤٨٨	٧٠,٣٦٣
مشروع التحلية	٤٧,٠٠٠	٦٦,٠٠٠
مساعدات الاسر	-	١٩,٤٢٠
السلال الغذائية	-	١٨,٨٨٢
مساعدات الزواج	٥٠,٠٠٠	٥,٧٤٠
برامج كفالات الايتام	٧٠٠	٥,١٧٥
الكهرباء	٢,٢٠٦	-
	١٧٩,٣٩٤	١٨٥,٥٨٠

<u>(٢١) مصاريف الأوقاف</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الكهرباء	-	١٠,٧٩٦
الرواتب والأجور الأساسية	١٣,٧٨٠	٨,٩٠٠
صيانة وإصلاح	١٩,٣٧٣	-
	٣٣,١٥٣	١٩,٧٩٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٢٢) مصروفات عمومية وإدارية
١٣,٤٩٣	٤٦١,٥٠٧	مصاريف دعاية وإعلان
٣٠,٤٧٨.	٢٣٠,٨٧٦	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢١,٣٦٥	٢٣,٨٠٠	تجديد إقامات ورسوم
٢٣,٥٦٥	١٧,٦٦٥	التأمينات الاجتماعية
٢,٠٨٥	١٥,٨٦٤	كهرباء ومياه
١,٦٩٧	١٣,٩٥٢	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٥,٠٠٠	١١,٨٧٥	إيجارات
٣٤.	٨,٥٣٦	صيانة واصلاح
٦,١٢٦	٦,١٨٨	أدوات كتابية ومطبوعات
٩,٥٠٠	٤,١٤٠	اتعاب مهنية
٢٥٧,٢٢٦	٢,٤٢٠	نهاية الخدمة
-	١,٠٣٥	مصروفات متنوعة
٣,٣٩٥	٣١٨	مصاريف الضيافة ونظافة والثريات
١٥,٦٩١	١٠١	محروقات وصيانة سيارات
١,٠٢٣	-	عينات وهدايا
٤,٤٣٠	-	أجور نقل عمال تحميل وتغذيل
٦٧٩,٧١٦	٧٩٨,٢٧٧	

(٢٣) 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 تكبّد 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.

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(٢٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٨ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م