

**جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنطق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م**

المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤	قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٨-٦	إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تقرير المراجع المستقل

**إلى السادة/ جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمندق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣**

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمندق – مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣ – والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للمنشأة "الجمعية" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة "الجمعية" وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعقد تأسيس المنشأة "الجمعية" ونظام الشركات السعودي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة 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 المنشأة "الجمعية" على البقاء كمنشأة "الجمعية" غير مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية المنشأة "الجمعية" أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المنشأة "الجمعية".

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر - منفردة أو مجتمعة - على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تمة)

إلى السادة/ جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمدن

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تمة)

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني مع المحافظة على نزعة الشك المهني طيلة عملية المراجعة. وقمنا أيضاً بما يلي:

* تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.

* الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمنشأة "الجمعية".

* تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإقصاءات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.

* استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، وإسناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة "الجمعية" على الاستمرار في العمل وفق مبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المنشأة "الجمعية" عن الاستمرارية في أعمالها كمنشأة "الجمعية" مستمرة.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب ابراهيم خطابي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم سكات خطابي
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٣٧٧)



فسي ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٥هـ
الموافق ٠١ يوليو ٢٠٢٤م

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بالندق

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	الموجودات
			الموجودات المتداولة
(٥)	٣٥٦,٢٩٦	٣٥٣,٦١٢	نقد ونقد مماثل
(٦)	٣٤٤,٧١٥	٢٧٧,٤٩٦	أرصدة مدينة أخرى
	٧٠١,٠١١	٦٣١,١٠٨	مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
(٧)	١٢,٥٠٠	١٤,٥٠٠	موجودات غير ملموسة - بالصافي
(٨)	٨,٧١٣,٧١٨	٩,٠٩٠,٥٨٨	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
	-	٦٨٣,٦٩٠	مشاريع تحت التنفيذ
(٩)	٢,٧٤٧,٣٨٠	-	أصول الأوقاف
	٢٠,٠٠٠	-	استثمارات (أسهم)
	١١,٤٩٣,٥٩٨	٩,٧٨٨,٧٧٨	مجموع الموجودات غير المتداولة
	١٢,١٩٤,٦٠٩	١٠,٤١٩,٨٨٦	مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الاصول
			المطلوبات غير المتداولة
(١٠)	٩٤,٥٧٩	٨٨,٧٥٧	التزامات المنافع المحددة للموظفين
	٩٤,٥٧٩	٨٨,٧٥٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
	٩٤,٥٧٩	٨٨,٧٥٧	مجموع المطلوبات
			صافي الاصول
	٦,٤٠٦,٣٥٨	٦,٧٤٨,٣٩٨	أصول غير مقيدة
(١١)	٣,٦١٤,٧٥١	٣,٥٦٤,٩٠١	أصول مقيدة
(١٢)	٢,٠٧٨,٩٢١	١٧,٨٣٠	أصول الأوقاف
	١٢,١٠٠,٠٣٠	١٠,٣٣١,١٢٩	صافي صافي الاصول
	١٢,١٩٤,٦٠٩	١٠,٤١٩,٨٨٦	مجموع المطلوبات وصافي الاصول

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر والحداد الاجتماعية بالندى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	أصول الأوقاف	أصول مقيدة	أصول غير مقيدة	إيضاح
١٦٤,٧٧٥	١٣٧,١٩٠	-	-	١٣٧,١٩٠	الإيرادات والمكاسب
٥٨,٣٦٢	٢٢٠,٠٠٠	-	٢٢٠,٠٠٠	-	تبرعات نقدية عامة
١٦٠,٣٠٠	٥٢١,٨٣٢	-	-	٥٢١,٨٣٢	تبرعات نقدية مقيدة
	٢,٠٦١,٠٩١	٢,٠٦١,٠٩١	-	-	تبرعات عينية
٣,٣٦٠	-	-	-	-	صافي أصول الأوقاف
٢,٨٨٣,٣٨٠	-	-	-	-	اشتراكات الأعضاء
١٤٠,٠٠٠	٣٤٩,٨٨٥	-	-	٣٤٩,٨٨٥	تبرعات الزكاة
٤٧٩,٧٩٩	-	-	-	-	إيرادات النشاط
(٣,٠٦٩,٥٩٨)	-	-	-	-	إعانات حكومية
٨٢٠,٣٧٨	٣,٢٨٩,٩٩٨	٢,٠٦١,٠٩١	٢٢٠,٠٠٠	١,٠٠٨,٩٠٧	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
(٣٣,٧٠٠)	(١٧٠,١٥٠)	-	(١٧٠,١٥٠)	-	مجموع الإيرادات والمكاسب
(٤٠٣,٥٨٠)	(٤٩٨,٥٠٠)	-	-	(٤٩٨,٥٠٠)	المصاريف والخسائر
(٧٥٠,٥٧٢)	(١٧٦,٠٩٣)	-	-	(١٧٦,٠٩٣)	مساعادات نقدية
-	(٢٥٨,٦٩٦)	-	-	(٢٥٨,٦٩٦)	مساعادات عينية
-	-	-	-	(٣٧٩,٦٠٨)	مصاريف عمومية وإدارية
-	-	-	-	(٣٠,٠٠٠)	مصاريف البرامج والأنشطة
-	-	-	-	(١,٣٤٢,٨٩٧)	مصاريف الاستثمار
(١,١٨٧,٨٥٢)	(١,١٠٣,٤٣٩)	-	(١٧٠,١٥٠)	(١,٣٤٢,٨٩٧)	مصاريف الأوقاف
(٣١٧,٤٧٤)	١,٧٧٦,٩٥١	٢,٠٦١,٠٩١	٤٩,٨٥٠	(٣٣٣,٩٩٠)	مجموع المصاريف والخسائر
١٠,٦٩٨,٦٠٣	١٠,٣٣١,١٢٩	١٧,٨٣٠	٣,٥٦٤,٩٠١	٦,٧٤٠,٣٤٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٠,٣٣١,١٢٩	١٢,١٠٠,٣٠	٢,٠٧٨,٩٢١	٣,٦١٤,٧٥١	٦,٤٠٦,٣٥٨	صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنندق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٦٧,٤٧٤)	١,٧٧٦,٩٥١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>التعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٢٣٣,٩٨٣	٣٧٩,٨٧٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٧,٥٩٠	٥,٨٢٢	التزامات المنافع المحددة للموظفين المكون
-	٣٠,٠٠٠	استهلاك أصول الأوقاف
		<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية :</u>
١٧,٩٣٧	(٦٧,٢١٩)	ارصدة مدينة أخرى
(١,٢٠٠)	-	مصاريف مسحقة
(٩,٦٦٧)	-	التزامات المنافع المحددة للموظفين المسددة
(٩٦,٨٣١)	٢,١٢٧,٤٢٤	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣,٠٠٠)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢١,٩٨٥)	٦٨٣,٦٩٠	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
-	(٢,٧٧٧,٣٨٠)	أصول الأوقاف
-	(٨,٠٥٠)	أصول مقيدة
-	(٢٠,٠٠٠)	استثمارات
(١٢١,٩٨٥)	(٢,١٢٤,٧٤٠)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(٢١٨,٨١٦)	٢,٦٨٤	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٥٧٢,٤٢٨	٣٥٣,٦١٢	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٣٥٣,٦١٢	٣٥٦,٢٩٦	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنندق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١) الكيان القانوني ونشاط المنشأة "الجمعية"

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنندق هي جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم ١٦٣ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٢٠ هـ الموافق ٠٧ ديسمبر ١٩٩٩ م. ومقرها ونطاق خدماتها بمحافظة المنندق وتتمثل أهدافها فيما يلي:

- تقديم المساعدات المتنوعة للمحتاجين بعد اجراء البحث اللازم.
- مساعدة المرضى وتقديم الخدمات الصحية لهم وتقديم المساعدات في حالات الطوارئ والحوادث.
- انشاء المؤسسات الاجتماعية التي تعنى برعاية الأطفال والايتام والمسنين.
- تنفيذ البرامج التعليمية والتدريبية المختلفة والمساهمة في العناية بالمرافق العامة.

(٢) أسس الاعداد

(١-٢) بيان الامتثال للمعيار الدولي للتقرير المالي

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(٢-٢) أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية باستثناء الاستثمارات في منشأة "الجمعية" تابعة بطريقة حقوق الملكية والتزامات منافع الموظفين والتي يتم اثباتها بالقيمة الحالية للالتزامات المستقبلية باستخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة في تاريخ القوائم المالية.

(٣-٢) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية وعملة العرض للمنشأة "الجمعية".

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ان السياسات المحاسبية المتبعة في اعداد القوائم المالية للمنشأة "الجمعية" وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم هي كما يلي:

(١-٣) الأدوات المالية

- الأداة المالية هي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة "الجمعية" أخرى.
- كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها المنشأة "الجمعية" هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة "الجمعية" أساساً من النقد والنقد المائل والذمم المدينة والذمم الدائنة والدفعات المقدمة للموردين والمعاملات مع اطراف ذات علاقة والارصدة المدينة والدائنة الأخرى ولا تستخدم المنشأة "الجمعية" أي أدوات مالية مشتقة.

(١-١-٣) القياس الاولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالية التي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). الا انه اذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنندق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٢-١-٣) القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم المنشأة "الجمعية" بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن ان تتحملها المنشأة "الجمعية" عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

- يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعال.
- يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (ان وجدت)، أو تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد أو تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة أو جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

(٣-١-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء تقييم للتأكد من وجود دليل على وجود انخفاض في قيمة موجود مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم اثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل. يحدد الانخفاض في القيمة على النحو التالي:

- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة المطفأة، يمثل الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصصة على أساس معدل الفائدة الفعال.
- بالنسبة للموجودات المسجلة بالتكلفة تمثل خسارة الانخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وأفضل تقدير (والذي بالضرورة سيكون تقريبي) للمبلغ (الذي يمكن ان يكون صفر) الذي ستستلمه المنشأة "الجمعية" مقابل الموجود اذا كان سيتم بيعه بتاريخ اعداد القوائم المالية.

(٤-١-٣) مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

(٢-٣) النقد والتقد المماثل

يتألف النقد والتقد المماثل من ارصدة النقد في الصندوق و ارصدة النقد لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام.

(٣-٣) الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع أو الخدمات التي يتم اجراؤها في سياق العمل العادي، يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الاعتراف المبدئي. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق المنشأة "الجمعية" المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص الخسارة المتوقع مدى الحياة لجميع الذمم التجارية المدينة.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنندق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٤-٣) موجودات غير ملموسة

- الموجودات غير الملموسة هي الموجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون ان يكون لها وجود مادي ملموس.
- تسجل الموجودات التي يتم امتلاكها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة.
- تشمل تكاليف الامتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى المحملة على اعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة.
- يتم الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الاعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة.
- تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر في نهاية كل سنة، واي تغييرات في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة.
- يتم اختبار لتدني القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تتدني تبعاً لسياسة تدني قيمة الموجودات.

(٥-٣) اعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في النفقات التي تكبدها المنشأة "الجمعية" في سبيل بناء وانشاء ممتلكات وآلات ومعدات والتي تتطلب فترة معينة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم تحويل المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد له.

(٦-٣) الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في قائمة المركز المالي بالتكلفة بعد طرح الاستهلاك المتراكم حتى تاريخ القوائم المالية والانخفاض في القيمة (ان وجد). يحتسب الاستهلاك على هذه الموجودات، وفقاً لطريقة القسط الثابت، باستثناء خطوط الإنتاج التي يحتسب فيها الاستهلاك بناءً على عدد الوحدات المنتجة وذلك لتوزيع تكلفة هذه الموجودات على مدى اعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

مياني	٤٪	سيارات	٢٠٪
أجهزة وعدد وأدوات	١٥٪	اثاث ومفروشات	١٠٪

يتم حذف الموجودات المباعة او المستبعدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها، ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الدخل الشامل.

يضاف الى المبلغ الدفترى لبنود الممتلكات والآلات والمعدات تكلفة استبدال جزء من هذه البنود عند تكبد التكلفة اذا كان من المتوقع ان يقدم هذا الجزء البديل منافع إضافية مستقبلية، ويلغى اثبات المبلغ الدفترى لتلك الأجزاء المستبدلة.

تقيد كافة مصاريف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل الشامل في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم تعديلها بأثر مستقبلي، اذا كان ذلك مناسباً، عند توفر مؤشر على وجود تغييرات جوهرية اخر التقرير المالي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية لهذه الموجودات الى قيمتها القابلة للاسترداد فوراً في حالة زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد المقدرة للموجود.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمندق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(٧-٣) الانخفاض في قيمة الموجودات الغير متداولة

بالنسبة للممتلكات والألات والمعدات، تقوم المنشأة "الجمعية" في كل تاريخ للتقرير بتقويم ما اذا كان هناك مؤشرات تشير الى حدوث هبوط في قيمة الموجود، وفي حالة وجود أي من هذه المؤشرات تقوم المنشأة "الجمعية" بتقدير المبلغ الممكن استرداده لهذا الموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم مقارنتها بالقيمة المسجلة له. وإذا كانت القيمة الممكن استردادها اقل، يتم تخفيض القيمة المسجلة الى القيمة الممكن استردادها المقدرة للموجود (أو الوحدة المولدة للنقد التي ينتهي لها الموجود). ويتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة في الربح والخسارة بمقدار الهبوط في القيمة. المبلغ الممكن استرداده للموجود (أو وحدة توليد النقد) هو اما قيمته العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع او قيمة استخدامه ايهما اكبر. لأغراض تقييم الهبوط في القيمة في كل تاريخ تقرير تجري مراجعة الموجودات غير المالية، منخفضة القيمة للنظر فيما اذا كان هناك عكس للانخفاض في قيمتها. وفي حالة انعكاس الانخفاض في القيمة لاحقاً، تجري زيادة القيمة المسجلة للموجود (أو وحدة توليد النقد) الى القيمة الممكن استردادها المقدرة (بالنسبة للمخزون سعر البيع ناقصاً تكاليف الالتزام والبيع) بشرط الا تتجاوز المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يكن هناك انخفاض في القيمة للموجود (أو وحدة توليد النقد) ويتم الاعتراف بانعكاس خسارة الانخفاض في الأرباح والخسائر فوراً.

(٨-٣) الذمم الدائنة والمستحقات

الذمم الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع او الخدمات التي تم استلامها او التزود بها سواء تم تقديم فواتير او تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد ام لا. وتمثل التزامات على أساس شروط الائتمان الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

(٩-٣) منافع ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالمنشأة "الجمعية" على الاشتراكات الشهرية بالمنشأة "الجمعية" العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

(١-٩-٣) المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على انها برنامج اشتراكات محددة وتعترف بالمنشأة "الجمعية" بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على انها مصروفات ليس لدى المنشأة "الجمعية" أي التزام قانوني او حكي بدفع أي اشتراكات أخرى، والتزامها الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

(٢-٩-٣) مكافأة نهاية الخدمة

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالمنشأة "الجمعية" على انها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الائتمان المخططة.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنندق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١٠-٣) المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على المنشأة "الجمعية" ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت المنشأة "الجمعية" تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها موجود منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على أنها تكلفة مالية.

لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

(١١-٣) 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.

(١٢-٣) الأصول المقيدة

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

(١٣-٣) التغير في صافي الأصول

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.

الأصول غير المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الإيرادات، المصاريف، المكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة.

الأصول المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة أو النقص من التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

(١٤-٣) الإيرادات والمكاسب

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توفر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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.

(١٥-٣) التبرعات العينية

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

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمندق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١٦-٣) المصاريف العمومية والإدارية

جميع المصاريف الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصاريف العمومية والإدارية ان لزم الامر، على أساس منتظم.

(١٧-٣) الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والمطلوب من الاطراف ذات العلاقة. وتظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص للمبالغ المقدرة التي لا يمكن استردادها.

تصنف المطلوبات المالية بناءً على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين، وتتكون المطلوبات المالية الجوهرية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض واوراق الدفع والحجوزات الدائنة وقروض المساهمين والمطلوب للأطراف ذات العلاقة وتظهر بقيمتها الاسمية. ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

(١٨-٣) عقود الايجار

تصنف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلية اذا ترتب على عقد الايجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالموجود الى المنشأة "الجمعية"، ويتم تصنيف عقود الايجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلية كموجود للمنشأة "الجمعية" بالقيمة العادلة للموجود المستأجر (او بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار، اذا كانت اقل) في تاريخ نشأة الايجار. ويتم اثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود ايجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الايجار بين عني التمويل وتخفيض التزام الايجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم ادراج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للموجودات المملوكة. يحسب الاستهلاك على الموجود المستأجر بموجب عقد الايجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي او مدة عقد الايجار ايهما اقل.

(١٩-٣) المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتفيد الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية، وتثبت الفروقات الناجمة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الربح او الخسارة.

(٤) التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية وواقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنندق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١-٤) المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تعتقد الإدارة بان التقديرات المعتمدة في اعداد القوائم المالية المرفقة معقولة، ويبين العرض ادناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات.

يتم تكوين مخصص لقاء القضايا المقامة ضد المنشأة "الجمعية" اعتماداً على دراسة قانونية معدة من قبل محامي المنشأة "الجمعية" والتي بموجبها يتم تحديد المخاطر المحتمل حدوثها في المستقبل، ويعاد النظر في تلك الدراسات بشكل دوري.

يتم تكوين مخصص لقاء الذمم المدينة اعتماداً على أسس وفرضيات معتمدة من قبل إدارة المنشأة "الجمعية" لتقدير المخصص الواجب تكوينه بموجب متطلبات المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

تظهر البضاعة بالتكلفة او القيمة القابلة للتحقق ايها اقل. يتم اجراء تعديلات لخفض تكلفة البضاعة الى قيمتها القابلة للتحقق، اذا لزم الامر. وذلك على مستوى المنتج فيما يتعلق بالفائض المقدر وارصدة التقادم والارصدة المنخفضة قيمتها. ان العوامل التي تؤثر على تلك التعديلات تتضمن اعمار هذه السلع والتغيرات في الطلب والتدهور المادي. وخلال السنة، قامت المنشأة "الجمعية" بإعادة تقييم قيمة المخزون وخفضت تكلفة المخزون الى صافي القيمة القابلة للتحقق.

يتم احتساب التزامات المنشأة "الجمعية" في يتعلق بخطة المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة وخصم تلك القيمة للوصول للقيمة الحالية. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبإ رأي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب وحدة الائتمان المتوقعة.

يتم إعادة تقدير الاعمار الإنتاجية للموجودات الملموسة وغير ملموسة بشكل دوري لغايات احتساب الاستهلاكات السنوية والإطفاءات اعتماداً على الحالة العامة لتلك الموجودات وتقديرات الاعمار الإنتاجية المتوقعة في المستقبل، ويتم اخذ خسارة التدني (ان وجدت) في قائمة الدخل الشامل.

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للموجودات المالية والتي تظهر بالكلفة لتقدير أي تدني في قيمتها ويتم اخذ هذا التدني في قائمة الدخل الشامل.

ان احتساب الزكاة وضريبة الدخل يتضمن درجة من التقدير فيما يتعلق ببند معين لا يمكن تحديدها بشكل نهائي حتى يتم التوصل الى قرار مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك او حسب القرارات القانونية ذات العلاقة وقد ينتج عن التسوية النهائية لبعض هذه البنود أرباح او خسائر او تدفقات نقدية.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنطق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

		(٥) نقد ونقد مماثل
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	نقد لدى البنوك
٣٥٣,٦١٢	٣٥٦,٢٩٦	المجموع
٣٥٣,٦١٢	٣٥٦,٢٩٦	
		(٦) أرصدة مدينة أخرى
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	إيرادات مستحقة - إيجارات
٢١٠,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠	سلف عاملين
١٩,٥٠٠	٣٤,٠٠٠	استثمارات أسهم
٢٠,٠٠٠	-	الموارد البشرية - دعم الرواتب
٢٠,٠٠٠	-	دفعات مقدمة
-	١٥,٠٠٠	عهد نقدية
٧,٩٩٦	١,٧١٥	المجموع
٢٧٧,٤٩٦	٣٤٤,٧١٥	
		(٧) موجودات غير ملموسة - بالصافي
المجموع	أصول غير ملموسة	التكلفة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		مجمع الإطفاء
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	الإطفاء خلال السنة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
		صافي القيمة الدفترية
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١٤,٥٠٠	١٢,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية البر والخد مات الإجتماعية بالندق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ١٦٢
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

المجموع	أجهزة والآت وعدد وأدوات	اثاث ومفروشات	سيارات	مباني	أراضي	(٨) ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٠,٠٢٣,٤٠٠	١٢١,٤١٢	٨٤,٧٩٥	١٢٧,٠٠٠	٩,٤٩٠,١٩٣	٢٠٠,٠٠٠	التكلفة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	-	-	-	-	الرصيد في بداية السنة
١٠,٠٢٦,٤٠٠	١٢٤,٤١٢	٨٤,٧٩٥	١٢٧,٠٠٠	٩,٤٩٠,١٩٣	٢٠٠,٠٠٠	إضافة خلال العام
٩٣٢,٨١٢	١٢١,٤١١	٨٤,٧٩٤	١٢٦,٩٩٩	٥٩٩,٦٠٨	-	الرصيد في نهاية السنة
٣٧٩,٨٧٠	٢٦٢	-	-	٣٧٩,٦٠٨	-	مجمع الاستهلاك
١,٣١٢,٦٨٢	١٢١,٦٧٣	٨٤,٧٩٤	١٢٦,٩٩٩	٩٧٩,٢١٦	-	الرصيد في بداية السنة
٨,٧١٣,٧١٨	٢,٧٣٩	١	١	٨,٥١٠,٩٧٧	٢٠٠,٠٠٠	استهلاك السنة
٩,٠٩٠,٥٨٨	١	١	١	٨,٨٩٠,٥٨٥	٢٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
						صافي القيمة الدفترية
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المجموع	مباني	أراضي	(٩) أصول الأوقاف
٢,٧٧٧,٣٨٠	١,٤٧٥,٨٧٠	١,٣٠١,٥١٠	إضافات خلال العام
(٣٠,٠٠٠)	(٣٠,٠٠٠)		استبعادات
٢,٧٤٧,٣٨٠	١,٤٤٥,٨٧٠	١,٣٠١,٥١٠	

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بالمنندق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم ١٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	(١٠) التزامات المنافع المحددة للموظفين
٧٠,٨٣٤	٨٨,٧٥٧	الرصيد في بداية السنة
٢٧,٥٩٠	٥,٨٢٢	المكون خلال السنة
(٩,٦٦٧)	-	المسدد خلال السنة
٨٨,٧٥٧	٩٤,٥٧٩	الرصيد في نهاية السنة

رصيد أول المدة	المضاف	المنصرف	رصيد آخر المدة	(١١) صافي الأصول المقيدة
-	٨٠,٠٠٠	(٣,٠٠٠)	٧٧,٠٠٠	أ- يتألف هذا البند ممايلي:
-	٧٠,٠٠٠	(٧٠,٠٠٠)	-	زكاة
-	٧٠,٠٠٠	-	-	السلة الغذائية
-	٧٠,٠٠٠	-	-	منح حكومي دعم متضرري الكوارث
٣,٥٦٤,٩٠١	-	(٩٧,١٥٠)	٣,٤٦٧,٧٥١	برامج وانشطة
٣,٥٦٤,٩٠١	٢٢٠,٠٠٠	(١٧٠,١٥٠)	٣,٦١٤,٧٥١	المجموع

٢٠٢٣م	ب- حركة صافي الأصول المقيدة
٣,٥٦٤,٩٠١	الرصيد أول السنة
٢٢٠,٠٠٠	مجموع الإضافات
(١٧٠,١٥٠)	مجموع المنصرف
٣,٦١٤,٧٥١	الرصيد آخر السنة

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	(١٢) أصول الأوقاف
١٧,٨٣٠	٢,٠٦١,٠٩١	تبرعات الأوقاف
١٧,٨٣٠	٢,٠٦١,٠٩١	المجموع

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	(١٣) تبرعات نقدية مقيدة
٧,٢١٢	-	دعم المساجد
٣٥,١٥٠	-	كفارة اليمين
١٦,٠٠٠	-	السلة الغذائية
٥٨,٣٦٢	-	المجموع

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	(١٤) إيرادات النشاط
١٤٠,٠٠٠	٣٤٩,٨٨٥	إيراد ايجارات عقارية
١٤٠,٠٠٠	٣٤٩,٨٨٥	المجموع

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنطق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

		(١٥) إعانات حكومية
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٢٧٠,٧٩٩	-	السلة الغذائية
٤٩,٠٠٠	-	دعم سداد ايجار سكن
١٤٠,٠٠٠	-	دعم متضرري الكوارث
٢٠,٠٠٠	-	دعم الرواتب
٤٧٩,٧٩٩	-	المجموع
		(١٦) مساعدات نقدية
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٩,٢٠٠	-	دعم المساجد
٢٤,٥٠٠	-	متضرري الكوارث
٣٣,٧٠٠	-	المجموع
		(١٧) مصاريف عمومية وإدارية
٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٣١٨,٠٠٠	١٣٤,٩٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢٧,٥٩٠	٥,٨٢٢	مصروف نهاية الخدمة
٧٥,٩٠٣	٢٣,٣٨١	تأمينات اجتماعية
١٦,٠٧٦	١,٧٠١	صيانة وإصلاح وترميم
٢٤,٥٥٠	-	اجور عمال
١٥,١٢٦	٣,٧٤٦	ضبيافة ونظافة
-	-	بدل انتداب
١٩,٠١٨	٢,٧٣٦	كهرباء ومياه
٥,٢٩٦	-	رسوم حكومية ورخص واشتراكات
-	٢٠٠	مستهلكات
-	٢٦٢	دروع وهدايا
٢,٨٢٢	-	هاتف وبرق وبريد
١,٩٠٠	٢٠٠	دعاية وإعلان وتسويق
١,١٤٠	-	اشتراك ببرامج رافد
١,٤١٠	١,٠٤٥	قرطاسية ومطبوعات
٢,١٥٠	١٠٠	صيانة سيارات ومحروقات
٢٣٣,٩٨٣	-	استهلاك ممتلكات آلات ومعدات
-	٢,٠٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٠٠٠	-	مصاريف زكاة
٣,٩٠٨	-	مصروفات بنكية
٧٥٠,٨٧٢	١٧٦,٠٩٣	المجموع

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بالمنندق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	(١٨) مصاريف البرامج والأنشطة
-	٤,٤٩٠	اشتركات وتصديقات
-	١٦١,٠٠٠	رواتب موظفي قسم البحث
-	٣٠,٣٩٥	تأمينات اجتماعية موظفي قسم البحث
-	٣,١٣٤	أدوات مكتبية ومطبوعات
-	٢,٣٠٢	هاتف وبريد
-	٢,٠٠٠	سفر
-	٣٤٥	مصرفات بنكية
-	١,٠٣٥	شحن رسائل
-	١٨,٢١٢	صيانة وإصلاح
-	٨,٩١٥	أجور والعاب
-	١٠,٧٩٢	كهرباء
-	٨,٠٥٠	حوكمة
-	٧٥٦	نظافة
-	٧,٢٧٠	دعاية وإعلان
-	٢٥٨,٦٩٦	المجموع

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالندق
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ١٦٣
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك

(١٩) الأدوات المالية

إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة وتبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

(١-١٩) مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تحتفظ المنشأة "الجمعية" بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

(٢-١٩) مخاطر السيولة

تتمثل المخاطر التي تواجه المنشأة "الجمعية" في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات المنشأة "الجمعية" بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتاريخ استحقاقها.

(٣-١٩) القيمة العادلة

تتمثل القيمة العادلة بالمبلغ الذي يتم على أساسه تبادل أصل أو تسديد التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع أطراف مستقلة. وحيث أن القوائم المالية يتم إعدادها وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فقد تنتج فروقات ما بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة. وتعتقد إدارة المنشأة "الجمعية" أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة "الجمعية" لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة على إصدار القوائم المالية من إدارة المنشأة "الجمعية" بتاريخ ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ الموافق ١ يوليو ٢٠٢٤ م.