

الجمعية الخيرية بسميراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٧)  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الجمعية الخيرية بسميراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٧)  
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

الصفحة

٢ - ١	١. تقرير المراجع المستقل
٣	٢. قائمة المركز المالي
٤	٣. قائمة الأنشطة
٥	٤. قائمة التدفقات النقدية
١٩ - ٦	٥. إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون  
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة  
الجمعية الخيرية بسميراء  
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخيرية بسميراء، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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 ٢٠٢٣ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح 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 موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فطنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

## 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 عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء 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 الجوهرى 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.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي اعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. 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.

• تقويم 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 بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفصيل محمد العنزي  
محاسبون ومراجعون قانونيون

فصيل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية  
في ١٥ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م

الجمعية الخيرية بسميراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,١٦١,١٤٢	١,٦٩٧,٦٠٣	(٥)	النقد وما يعادله
٥٥٤,١٥٠	٦١١,٣٠٠	(٦)	مدينون و ذمم مدينة أخرى
٢,٧١٥,٢٩٢	٢,٣٠٨,٩٠٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٥,٢٠٦,٦٠٢	٤,٨٣٥,٧٩٩	(٧)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٨,٤٣١,٤٦٧	٨,٢٢٩,٢٦٧	(٨)	الأصول الاستثمارية
٣٢٥,٥٠٠	٣٨٧,٠٠٠	(٩)	استثمارات متاحة للبيع
١٣,٩٦٣,٥٦٩	١٣,٤٥٢,٠٦٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦,٦٧٨,٨٦١	١٥,٧٦٠,٩٦٩		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٣,٠٥٠	-	(١٠)	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٣,٠٥٠	-		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٧٣٢,٨٠٠	٧٣٢,٨٠٠	(١١)	قرض الصندوق الخيري
١٠٩,٨٤٤	١٢٨,٣٧٦	(١٢)	مخصص نهاية الخدمة
٨٤٢,٦٤٤	٨٦١,١٧٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٨٥٥,٦٩٤	٨٦١,١٧٦		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٩,٤٨٧,٥١٩	٨,٦٤٩,٧٢٥		صافي الأصول غير المقيدة
٦,١٣٣,٦٤٣	٥,٦٤٢,٨٥٥		صافي الأصول المقيدة
٢٠٢,٠٠٥	٦٠٧,٢١٣		صافي أصول الاوقاف
١٥,٨٢٣,١٦٧	١٤,٨٩٩,٧٩٣		إجمالي صافي الأصول
١٦,٦٧٨,٨٦١	١٥,٧٦٠,٩٦٩		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية بسميراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٧)  
قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب:	الإيضاح	غير المقيدة	المقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التبرعات النقدية	(١٣) ٣٥١,٣٢٦	٨٢,٩٢٠	٢٥	٤٣٤,٢٧١	١٩٥,٥٢٢	
التبرعات العينية	(١٤) ١,٧٠٤,١٧٠	-	-	١,٧٠٤,١٧٠	١,١٧٠,٦٥٠	
تبرعات الزكاة	(١٥) -	٢٠٦,٣٣٩	-	٢٠٦,٣٣٩	١٨٣,١٤٩	
الإعانات الحكومية	(١٦) -	٥٧٦,٦٠٠	-	٥٧٦,٦٠٠	٢,٠٩١,٩٧٢	
إيرادات الأنشطة	(١٧) ١٣٣,٩٢٥	-	-	١٣٣,٩٢٥	٩٩,٦٥٨	
إيرادات الأوقاف	(١٨) -	-	٤٠٥,١٨٣	٤٠٥,١٨٣	٢٠٨,٥٥٠	
اشتراكات الاعضاء	٨٠٠	-	-	٨٠٠	٥,٢٠٠	
أرباح استثمارات اسهم غير محققة	٦١,٥٠٠	-	-	٦١,٥٠٠	٨٥,٩٠٠	
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢,٢٥١,٧٢١	٨٦٥,٨٥٩	٤٠٥,٢٠٨	٣,٥٢٢,٧٨٨	٤,٠٤٠,٦٠١	
المصروفات والخسائر						
مساعدات عينية	(١٩) ١,٧٠٤,١٧٠	-	-	١,٧٠٤,١٧٠	-	
مساعدات الزكاة	-	٣٤٤,٥٣٧	-	٣٤٤,٥٣٧	٢٨١,٦٩٥	
مصاريف البرامج والأنشطة	(٢٠) ٤٩٦,٥٣٨	١,٠١٢,١١٠	-	١,٥٠٨,٦٤٨	٢,٤٩١,٧٠٣	
المصاريف العمومية والإدارية	(٢١) ٢٠٦,٦٩٨	-	-	٢٠٦,٦٩٨	١٤٢,٣٨١	
استهلاك الممتلكات والمعدات	(٧) ٤٢٧,٧٨٥	-	-	٤٢٧,٧٨٥	٥٢٦,٨٤٩	
مصروفات وتوزيعات عوائد الأوقاف	٥٢,١٢٤	-	-	٥٢,١٢٤	٦,٥٤٥	
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٨٨٧,٣١٥	١,٣٥٦,٦٤٧	-	٤,٢٤٣,٩٦٢	٣,٤٤٩,١٧٣	
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٦٣٥,٥٩٤)	(٤٩٠,٧٨٨)	٤٠٥,٢٠٨	(٧٢١,١٧٤)	٥٩١,٤٢٨	
التغير في القيمة العادلة للاستثمار العقاري	(٢٠٢,٢٠٠)	-	-	-	٣,١٤٦,٢٩٩	
صافي الأصول في بداية السنة	٩,٤٨٧,٥١٩	٦,١٣٣,٦٤٣	٢٠٢,٠٠٥	١٥,٨٢٣,١٦٧	١٢,٠٨٥,٤٤٠	
صافي الأصول في نهاية السنة	٨,٦٤٩,٧٢٥	٥,٦٤٢,٨٥٥	٦٠٧,٢١٣	١٤,٨٩٩,٧٩٣	١٥,٨٢٣,١٦٧	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية بسميراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٧)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥٩١,٤٢٨	(٧٢١,١٧٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٥٢٦,٨٤٩	٤٢٧,٧٨٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
(٨٥,٩٠٠)	(٦١,٥٠٠)	أرباح استثمارات اسهم غير محققة
١٦,٦١٢	١٨,٥٣٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٤٨,٩٨٩	(٣٣٦,٣٥٧)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٠,٥٠٠	(٥٧,١٥٠)	التغير في الارصدة المدينة
١٣,٠٥٠	(١٣,٠٥٠)	التغير في الارصدة الدائنة
١,١٠٢,٥٣٩	(٤٠٦,٥٥٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٥٦,٩٨٢)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٥٦,٩٨٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٤٥,٠٠٠)	-	قرض الصندوق الخيري
(٤٥,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١,٠٥٧,٥٣٩	(٤٦٣,٥٣٩)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
١,١٠٣,٦٠٣	٢,١٦١,١٤٢	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,١٦١,١٤٢	١,٦٩٧,٦٠٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

#### (١) نذرة عن الجمعية

الجمعية الخيرية بسميراء - جمعية أهلية ، صادرة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي رقم (٢٨٧) هـ مقرها محافظة سميراء ونطاق خدماتها محافظة سميراء والقرى المجاورة والمرتبطة بها ويتمثل نشاط أهدافها في :

- ١- تقديم المساعدات المالية أو العينية للأسر والأفراد المحتاجين.
- ٢- القيام بمشروعات موسمية خيرية كأسبوع الشتاء - فرحة العيد - تفتير الصائمين في رمضان - مشروع الأسر المنتجة .
- ٣- المساعدة على رفع المستوى الصحي عن طريق نشر الوعي الصحي بين الأهالي .
- ٤- مساعدة الأسر المحتاجة التي تتعرض للكوارث كالحريق وتهدم البيوت .
- ٥- تقديم الخدمات الخيرية المختلفة التي يقترحها مجلس الإدارة ضمن حدود نظم الرعاية .
- ٦- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة و الأيتام .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

#### (٢) أسس الإعداد

##### بيان الالتزام

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 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 الملائمة لظروف الجمعية.

##### أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

##### العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي ، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض ، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

#### (٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة ، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية ، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.



إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

### ١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

### ٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرضة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرضة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرضة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

### ٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

### ٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

### ٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

## ٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

## (٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

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 استهلاك الأراضي.

\* يتم إهلاك المباني والمنشآت المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أهمها أقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠%

٥%

١٠%

١٥%

٥%

البند

سيارات

مباني

اثاث ومفروشات

أجهزة آلات ومعدات

مباني استثمارية

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

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصا اي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

#### الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصا أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخليا ويُتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي 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 الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوية على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة. يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والالتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

#### الإثباتات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

#### القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات 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. ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

#### الالتزامات المالية

##### الإثباتات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

##### إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

#### النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

#### منافع الموظفين

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

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

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

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

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

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

(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 .

#### المصروفات

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

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

#### الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبزمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

#### 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 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 من الاتي الإيرادات والمصروفات 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 الجمعية

#### 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

الجمعية الخيرية بسميراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٧)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد ومايعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٦٨٧,٦٠٣	٢,١٦١,١٤٢
١٠,٠٠٠	-
١,٦٩٧,٦٠٣	٢,١٦١,١٤٢

حسابات جارية لدى البنوك  
النقدية بالصندوق

(٦) مدينون وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٥٤,١٥٠	٥٥٤,١٥٠
٥٧,١٥٠	-
٦١١,٣٠٠	٥٥٤,١٥٠

قروض الصندوق الخيري  
ضريبة القيمة المضافة

(٧) الممتلكات والمعدات (الصفاء)

الإجمالي	أجهزة ومعدات	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الأراضي
٩,٠٤٥,٦٥٠	٧٧٦,١٢٣	٥٠٠,٦٧٧	١٦١,٦٠٠	٧,٢٠٧,٢٥٠	٤٠٠,٠٠٠
٥٦,٩٨٢	٥٦,٩٨٢	-	-	-	-
٩,١٠٢,٦٣٢	٨٣٣,١٠٥	٥٠٠,٦٧٧	١٦١,٦٠٠	٧,٢٠٧,٢٥٠	٤٠٠,٠٠٠
٣,٨٣٩,٠٤٧	٦٦٦,٣٢٦	٢٦٦,٤٩٤	١٦١,٦٠٠	٢,٦٤٤,٦٢٨	-
٤٢٧,٧٨٥	٣٥٤,٨١١	٧٦,٠٠٠	-	١٣١,٣١٠	-
٤,٢٦٦,٨٣٣	١,٠٢١,١٣٧	٣٤٢,١٦٤	١٦١,٦٠٠	٣,٠٠٤,٩٣٨	-
٤,٨٣٥,٧٩٩	٤٩,٤٢٥	١٨٤,١١٥	-	٤,٢٠٢,٢٥٩	٤٠٠,٠٠٠
٥,٢٠٦,٦٠٢	٩,٨٧٨	٢٣٤,١٨٣	-	٤,٥٦٢,٢٢١	٤٠٠,٠٠٠

صافي القيمة الدفترية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



الجمعية الخيرية بسميراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) الاصول الاستثمارية	الأراضي	المباني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٣٣٩,٣٥٥	٦,٠٩٢,١١٢	٨,٤٣١,٤٦٧
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية	-	(٢٠٢,٢٠٠)	(٢٠٢,٢٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٢,٣٣٩,٣٥٥	٥,٨٨٩,٩١٢	٨,٢٢٩,٢٦٧

تم الاستعانة بمقيم معتمد لتقييم العقارات الاستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وهو ناصر محمد جار الله التميمي عضوية الهيئة ١٨١ ١٢١٠٠٠ الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين كخبير مئمن معتمد وقد بلغت القيمة العادلة للاستثمار وفقاً للتقارير مبلغ ٢٣٣٩٣٥٥ للأراضي ، ومبلغ ٥٨٨٩٩١٢ للمباني باستخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبة الوصول الى القيمة الرأسمالية او السوقية لعقار، من خلال تحديد تكلفة اصل مساوى له و حساب الاهلاك المناسب عن طريق تحميل التكاليف و الاهلاك في السوق لعام ٢٠٢٣.

(٩) استثمارات متاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٢٥,٥٠٠	٢٣٩,٦٠٠
٦١,٥٠٠	٨٥,٩٠٠
٣٨٧,٠٠٠	٣٢٥,٥٠٠

رصيد اول المدة  
المكاسب غير المحققة المتراكمة لمحفظه الأسهم

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١٣,٠٥٠
-	١٣,٠٥٠

(١٠) مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى  
ضريبة القيمة المضافة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٣٢,٨٠٠	٧٣٢,٨٠٠
٧٣٢,٨٠٠	٧٣٢,٨٠٠

(١١) قرض الصندوق الخيري

قرض الصندوق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٠٩,٨٤٤	٩٣,٢٣٢
١٨,٥٣٢	١٦,٦١٢
-	-
١٢٨,٣٧٦	١٠٩,٨٤٤

(١٢) مخصص نهاية الخدمة

الرصيد في ١ يناير  
المكون خلال السنة  
المسدد خلال السنة  
الرصيد في ٣١ ديسمبر\*

\* 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.

الجمعية الخيرية بسميراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) التبرعات النقدية

غير المقيد	المقيد	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٨٢,٩٢٠	-	٨٢,٩٢٠	٨٩,٦٠١	تبرعات كفالته الايتام
٣٥٠,١٠٦	-	-	٣٥٠,١٠٦	٩٤,٩٦٨	التبرع العام
٢٢٠	-	-	٢٢٠	٤٣٠	الاستقطاعات (الاوامر المستديمة)
-	-	٢٥	٢٥	٥٢٣	دعم وصيانة الأوقاف
-	-	-	-	١٠,٠٠٠	دعم مبادرة التشجير
١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	-	تبرعات في حسابات الفروع والمستودعات
٣٥١,٣٢٦	٨٢,٩٢٠	٢٥	٤٣٤,٢٧١	١٩٥,٥٢٢	

(١٤) التبرعات العينية

غير المقيد	المقيد	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٧٠٤,١٧٠	-	-	١,٧٠٤,١٧٠	١,١٧٠,٦٥٠	تبرعات عينية مواد غذائية
١,٧٠٤,١٧٠	-	-	١,٧٠٤,١٧٠	١,١٧٠,٦٥٠	

(١٥) تبرعات الزكاة

غير المقيد	المقيد	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٠٤,١١٦	-	١٠٤,١١٦	١٣٤,٧٨٠	زكاة نقدية الحساب الرئيسي
-	١٠٢,٢٢٣	-	١٠٢,٢٢٣	٤٨,٣٦٩	زكاة نقدية الفروع والمستودعات
-	٢٠٦,٣٣٩	-	٢٠٦,٣٣٩	١٨٣,١٤٩	

(١٦) الاعانات الحكومية

غير المقيد	المقيد	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	-	-	٤٥,٩٥٦	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
-	-	-	-	٩١١,٠١٦	المنح الحكومي - سلال غذائية
-	-	-	-	٥٤٠,٠٠٠	دعم منصة احسان مشروع كفالة اليتيم
-	٢٢٥,٠٠٠	-	٢٢٥,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان مشروع السلال الغذائية
-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	دعم منصة احسان مشروع سداد ايجارات المنازل للمحتاجين
-	-	-	-	١٢٥,٠٠٠	دعم منصة احسان مشروع تأثيث منازل الاسر المذ
-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان مشروع تفريغ كرب
-	-	-	-	٢٠,٠٠٠	دعم منصة احسان مشروع تفريغ كرب كبار السن
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان لمشروع الكسوة الشتوية
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان لمشروع شراء الدفايات الكهربائية
-	١٥١,٦٠٠	-	١٥١,٦٠٠	-	دعم منصة احسان لمشروع شراء سخانات المياه للاسر المحتاجة
-	٥٧٦,٦٠٠	-	٥٧٦,٦٠٠	٢,٠٩١,٩٧٢	

الجمعية الخيرية بسميراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) إيرادات الأنشطة

غير المقيد	المقيد	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٩,٦٢٥	-	-	٥٩,٦٢٥	٣١,٠٠٠	بيع الملابس القديمة والاوراق
٣٣,٧٠٠	-	-	٣٣,٧٠٠	٦٥,٦٥٨	إيرادات معهد الحاسب الالى
-	-	-	-	٣,٠٠٠	إيرادات المشاركة المجتمعية
٤٠,٦٠٠	-	-	٤٠,٦٠٠	-	إيرادات معهد الحاسب الالى - نساء
١٣٣,٩٢٥	-	-	١٣٣,٩٢٥	٩٩,٦٥٨	

(١٨) إيرادات الأوقاف

غير المقيد	المقيد	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	١٩٧,٤٥٠	إيراد وقف النهر الجارى بحائل
-	-	٢٩٤,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠	-	إيراد وقف الوالدين الخيري
-	-	١١,١٨٣	١١,١٨٣	١١,١٠٠	إيراد وقف استراحات الخير
-	-	٤٠٥,١٨٣	٤٠٥,١٨٣	٢٠٨,٥٥٠	

(١٩) المساعدات العينية

غير المقيد	المقيد	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٦٥٩,١٧٠	-	-	١,٦٥٩,١٧٠	-	السلة الغذائية
٤٥,٠٠٠	-	-	٤٥,٠٠٠	-	اعانة الشتاء
١,٧٠٤,١٧٠	-	-	١,٧٠٤,١٧٠	-	

(٢٠) مصروفات الأنشطة

غير المقيد	المقيد	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢٩٠,٢٠٠	-	٢٩٠,٢٠٠	١٩٣,٨٥٠	كفالة ايتام
-	-	-	-	٨,٦١٥	مبادرة تشجير
-	-	-	-	٦٨٥,١٧١	مصروفات دعم منصة احسان
٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	-	تأثيث بيوت المستفيدين بالاجهزة الكهربائية
١٧,٤٠٠	-	-	١٧,٤٠٠	٢٧,٧٢٠	مشروع افطار صائم
-	-	-	-	١٦,٠٠٠	مساعدات اعانة الزواج
١٩٥,٧١٨	-	-	١٩٥,٧١٨	١٨٣,٠٢٠	مصروفات معهد الحاسب الالى
-	٣٩٨,٠١٥	-	٣٩٨,٠١٥	١,١٤٤,٢٥٨	السلال الغذائية
-	١٢٧,١٤٥	-	١٢٧,١٤٥	١٨٢,٢٠٠	كسوة الشتاء
٥٦,٠٠٠	-	-	٥٦,٠٠٠	-	ايجار المساكن
٤,٣٤٠	-	-	٤,٣٤٠	١٢,٥٥٣	مشاركة الجمعية باليوم الوطنى
١٥٧,٥٧٨	-	-	١٥٧,٥٧٨	-	ترميم منازل المحتاجين
٤,٥٠٠	-	-	٤,٥٠٠	-	مشروع الاضاحي
-	١٩٦,٧٥٠	-	١٩٦,٧٥٠	-	مصاريف برامج وانشطة - شراء دفايات كهربائية
-	-	-	-	-	منصة احسان
٨٠٠	-	-	٨٠٠	-	مشروع تشجير محافظة سميراء
٥٦,٢٠٢	-	-	٥٦,٢٠٢	٣٨,٣١٦	مصروفات محملة على النشاط (٢٠-١)
٤٩٦,٥٣٨	١,٠١٢,١١٠	-	١,٥٠٨,٦٤٨	٢,٤٩١,٧٠٣	

الجمعية الخيرية بسميراء  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

مصرفات محملة على النشاط (٢٠٠١)

غير المقيد	المقيد	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٦,١٤٥	-	-	٣٦,١٤٥	-
٤,٨٠٩	-	-	٤,٨٠٩	-
١٢,٩٤٨	-	-	١٢,٩٤٨	-
٢,٣٠٠	-	-	٢,٣٠٠	-
-	-	-	٣٨,٣١٦	-
٥٦,٢٠٢	-	-	٥٦,٢٠٢	٣٨,٣١٦

مصاريف عمومية وإدارية (٢١)

الرواتب والأجور الأساسية	٦٧,٠٨٠	٦٦,٥٨٤
التأمينات الاجتماعية	٥٤,٧١٨	٤١,٣٢٩
التأمين الطبي	٣,٠٠٠	-
مصاريف حكومية - تجديد إقامات	٩,١٥٠	-
تعويضات نهاية الخدمة	١٨,٥٣٢	١٦,٦١٢
مستلزمات مكتبية	١,٩٦٥	-
الوقود والمحروقات	٦٦٥	٤,٢٦٥
مستلزمات المطبخ والضيافة	١,٨١١	-
مستهلكات أخرى	٥٠٠	-
صيانة وإصلاح - المباني	٢,٤٥٠	-
صيانة وإصلاح - السيارات	٤٤٠	-
كهرباء ومياه وصرف صحي	١٠,١٢٦	١٠,٥٥٦
الهاتف والفاكس والإنترنت	٤,٩٨٩	٣,٠٣٥
البريد والبرقيات	١,٧٤٧	-
أنعاب مهنية	١٢,٦٢٥	-
مصاريف التراخيص	٢,٦٨٠	-
مصاريف تقنية معلومات	٤,٦٠٠	-
رسوم رخص بلدية وتجديد إقامات	٩,٦٢٠	-
	٢٠٦,٦٩٨	١٤٢,٣٨١

(٢٢) إدارة المخاطر  
مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة .

(٢٤) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٤ م