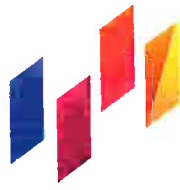


جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية القرى للنبر والخدمات الأجماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجماعية برقم (٩٨)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢ - ١	١ - تقرير المراجع المستقل
٣	٢ - قائمة المركز المالي
٤	٣ - قائمة الأنشطة
٥	٤ - قائمة التدفقات النقدية
٢٠ - ٦	٥ - إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعليزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي المطلق

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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 ٢٠٢٢م، وأدائها 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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا 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 واللجنة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، سواءً 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 أعدتها 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 خلصنا 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 ظروفناً مستقبلياً 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 وفيصل محمد العنزى
محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض - المملكة العربية السعودية
في ٣ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق: ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م

فيصل محمد العنزى
ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ

جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٢١٥,٤٣٧	٢,٦٨١,٤٨٤	(٥)	النقد بالصندوق ولدي البنك
٥٢,١٥٥	٤١٧,٨٨٠	(٦)	المخزون
-	١٨٤,٤٠٠	(٧)	الذمم والأرصده المدينة
<u>٣,٢٦٧,٥٩٢</u>	<u>٣,٢٨٣,٧٦٤</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٧٤١,٧٠٤	١,٥٩١,٢٣٧	(٨)	الممتلكات و المعدات
٤٠,٧٣٧,٦٩٠	٣٥,٧٠٧,١٩٠	(٩)	الاصول الاستثمارية
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠	(١٠)	الاستثمارات
<u>٤٣,٨٧٩,٣٩٤</u>	<u>٣٨,٦٩٨,٤٢٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٤٧,١٤٦,٩٨٦</u>	<u>٤١,٩٨٢,١٩١</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٣,٢٥٠	٣,٢٥٠	(١١)	الذمم والارصده الدائنة
<u>٣,٢٥٠</u>	<u>٣,٢٥٠</u>		اجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٢٥,٣٩٨	٤٣٠,١٣٩	(١٢)	التزام منافع الموظفين
-	١,٣٠٠,٠٠٠		مخصص هبوط أسعار استثمارات
<u>٢٢٥,٣٩٨</u>	<u>١,٧٣٠,١٣٩</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٢٢٨,٦٤٨</u>	<u>١,٧٣٣,٣٨٩</u>		اجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٤٣,٢٢١,٠٨٠	٣٦,٤٥٢,٧٨٩		صافي الاصول غير المقيدة
٣,٦٩٣,٨٥٨	٣,٧٩٢,٦١٣	(١٣)	صافي الاصول المقيدة
٣,٤٠٠	٣,٤٠٠	(١٤)	صافي اصول الاوقاف
<u>٤٦,٩١٨,٣٣٨</u>	<u>٤٠,٢٤٨,٨٠٢</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٤٧,١٤٦,٩٨٦</u>	<u>٤١,٩٨٢,١٩١</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية القرى البر والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨)
قائمة الأئتمنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	أوقاف	المقيد	غير المقيد	إيضاح
٧٠,٢٥٢	٤٣,٩٦١	-	-	٤٣,٩٦١	
١,١١٥,٩٠٢	٢٠٧,٨٠٠	-	٢٠٧,٨٠٠	-	(١٥)
٣٨,٧٦٥,٥٦٠	١,٩٤٣,٦٠٨	-	-	١,٩٤٣,٦٠٨	
٧,٢٠٠	٨,١٠٠	-	-	٨,١٠٠	
٤٧٩,٤٩٢	٤٣٤,٥٤١	-	٤٣٤,٥٤١	-	(١٦)
٣٥٢,٤٨٠	٦٩٣,٥٣٩	-	-	٦٩٣,٥٣٩	(١٦)
٢,٣٢٨,٧١٥	٩٠,٠٠٠	-	٩٠,٠٠٠	-	(١٧)
-	-	-	(٦٣٣,٥٨٦)	٦٣٣,٥٨٦	
٤٣,١٥٩,٦٠١	٣,٤٢١,٥٤٩	-	٩٨,٧٥٥	٣,٣٢٢,٧٩٤	
٣٤١,٦١٤	٣٥٢,٩٦١	-	-	٣٥٢,٩٦١	(١٨)
١,٢٦٨,٧٢٥	١,٥٧٧,٨٨٣	-	-	١,٥٧٧,٨٨٣	
-	٢٠٠,٠٠٠	-	-	٢٠٠,٠٠٠	
١,٣٦١,٤٣٧	٧٩٨,٣١٥	-	-	٧٩٨,٣١٥	(٢٠)
٦٨٩,٠٣٦	٧٣٠,٧٣٥	-	-	٧٣٠,٧٣٥	(١٩)
١٠٩,٦١١	١٥٩,٦٩١	-	-	١٥٩,٦٩١	(٨)
٦٥,٨٠٠	٦٥,٨٠٠	-	-	٦٥,٨٠٠	(٩)
٣,٨٣٦,٢٢٣	٣,٨٨٥,٣٨٥	-	-	٣,٨٨٥,٣٨٥	
٣٣,٠٠٠	(٦,٢٠٥,٧٠٠)	-	-	(٦,٢٠٥,٧٠٠)	
٣٩,٣٥٦,٣٧٨	(١,٦٦٩,٥٣٦)	-	٩٨,٧٥٥	(١,٧٦٨,٢٩١)	
٧,٥٦١,٩٦٠	٤٦,٩١٨,٣٣٨	٣,٤٠٠	٣,٦٩٣,٨٥٨	٤٣,٢٢١,٠٨٠	
٤٦,٩١٨,٣٣٨	٤٠,٢٤٨,٨٠٢	٣,٤٠٠	٣,٧٩٢,٦١٣	٣٦,٤٥٢,٧٨٩	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٩,٣٥٦,٣٧٨	(٦,٦٦٩,٥٣٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الاصول</u>
١٠٩,٦١١	١٥٩,٦٩١	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦٥,٨٠٠	٦٥,٨٠٠	استهلاك الأصول الاستثمارية
٢٧٢,٧٣٣	٢٩٧,٦٠٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٩,٨٠٤,٥٢٢	(٦,١٤٦,٤٣٦)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٠,٨٣٥)	(٣٦٥,٧٢٥)	المخزون
٥,٤٦٢	(١٨٤,٤٠٠)	التغيير في المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الاخرى
٣,٢٥٠	-	التغيير في الإيرادات المدفوعة مقدما والذمم الدائنة الاخرى
(٥٢٣,١٧٤)	(٩٢,٨٦٨)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
٣٩,٢٣٩,٢٢٥	(٦,٧٨٩,٤٢٩)	
		<u>صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١٠١,٢٠٤)	(٩,٢٢٤)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٣٧,٤٦٤,٧٠٠)	-	اصول ثابتة متبرع بها
(١٠٠,٠٠٠)	-	استثمارات جمعية خيرات الباحة
-	٤,٩٦٤,٧٠٠	خسائر إعادة تقييم اراضي استثمارية
-	١,٣٠٠,٠٠٠	مخصص مقابلة هبوط استثمارات
(٣٧,٦٦٥,٩٠٤)	٦,٢٥٥,٤٧٦	
		<u>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
١,٥٧٣,٣٢١	(٥٣٣,٩٥٣)	التغير في رصيد النقدية خلال الفترة
١,٦٤٢,١١٦	٣,٢١٥,٤٣٧	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٣,٢١٥,٤٣٧	٢,٦٨١,٤٨٤	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٩٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٢٥/١٠/١٤١٠ هـ الموافق ٢١ مايو ١٩٩٠ م مقرها ونطاق خدماتها بالأطاوله ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة، تقديم المشاريع الخيرية والخدمات للمجتمع السعودي، مساعدة من يتعرضون لكوارث وجميع الأهداف الخيرية الأخرى المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

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 وامتطلبات 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 الملزمة 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 والالتزامات والإيرادات والمصروفات 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:

٣-١ مبدأ الاستمرارية

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

٣-٢ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة 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 الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، 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 الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٣-٤ 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.

٣-٥ 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 المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة لتلك الأصول المالية.

٣-٦ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات 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 و التصرف 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 من 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 إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والإنشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الأيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
مباني	٤%
سيارات	٢٠%
اجهزة والآت وعدد	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%
لوحات	١٠%

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للمقسمين 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 (لالتزام 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 الاعتراف 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 اطفائه 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 الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الأولى

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستفده 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

الإثبات الأولى

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

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

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 أقل .

المخزون

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.
(ب) المخزون من البضاعة المشتره يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، 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 او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو 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 الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

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

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

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

(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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 .

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 المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد بالصندوق ولدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٢١٥,٤٣٧	٢,٦٨١,٤٨٤
٣,٢١٥,٤٣٧	٢,٦٨١,٤٨٤

حسابات جارية لدى البنوك

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٦,٥٠٠	٤٢,٠٠٠
٦٠٠	-
٢,٠٥٥	-
٣,٠٠٠	-
-	٦٠,٢٠٠
-	٤٦,٤٠٠
-	٢٠٦,٤٠٠
-	٦٢,٨٨٠
٥٢,١٥٥	٤١٧,٨٨٠

أجهزة حاسب الي

شرايح بيانات

ملابس

قسائم شرائية

سلات غذائية (أبو تركي)

بطانيات

لحوم

تمور

(٧) الارصده والذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١٢,٠٠٠
-	١٧٢,٤٠٠
-	١٨٤,٤٠٠

امانات المجدوعي

ايرادات ايجارات - مستحقة

جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣٠٠,٠٠٠	١,٣٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
<u>١,٤٠٠,٠٠٠</u>	<u>١,٤٠٠,٠٠٠</u>

شركة اسمنت الجزيرة
جمعية خيرات الباحة

(١١) الارصده والذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٢٥٠	٣,٢٥٠
<u>٣,٢٥٠</u>	<u>٣,٢٥٠</u>

ايرادات ايجارات - مقدمة

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٧٥,٨٣٩	٢٢٥,٣٩٨
٢٧٢,٧٣٣	٢٩٧,٦٠٩
(٥٢٣,١٧٤)	(٩٢,٨٦٨)
<u>٢٢٥,٣٩٨</u>	<u>٤٣٠,١٣٩</u>

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.

جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) صافي الاصول المقيّدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١,٣٧٢,٩٣٨	١,١٣٨,٣٩٧	الزكاة
-	٤,٥٥٠	تبرعات تسديد فواتير كهرباء - دعم منصة احسان
٢٣٦,١٨٦	١٦٦,١٨٦	اعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث
١٠,٣٠٠	١٠,٣٠٠	تبرعات السلة الغذائية - دعم الصندوق المجتمعي
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	تبرعات برامج التدريب والتأهيل
٢٤٨,٠٢٥	١٣٨,٩٢٥	تبرعات كفالات الايتام
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	تبرعات مبادرة سقيا تهامة
١,٢٠٥,٩٦٤	١,٤٥٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم برامج الأسر
-	٣,٠٠٠	تبرعات ترميم مساكن - دعم منصة احسان
٣٩١,٠٠٠	٤١٥,٠٠٠	تبرعات كفاله الايتام - دعم منصة احسان
١٥٥,٠٠٠	١٧٥,٥٠٠	تبرعات تسديد اجارات - دعم منصة احسان
٨٦,٥٠٠	١٠٥,٥٠٠	تبرعات صحية وعلاجية - دعم منصة احسان
٣٢,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	تبرعات السلة الغذائية - دعم مؤسسة المجذوعي
٢٠٠	-	تبرعات كفارات اليمين
<u>٣,٧٩٢,٦١٣</u>	<u>٣,٦٩٣,٨٥٨</u>	

(١٤) صافي اصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣,٤٠٠	٣,٤٠٠	تبرعات الاوقاف
<u>٣,٤٠٠</u>	<u>٣,٤٠٠</u>	

جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
١٠٩,١٠٠	٧٧,٠٦٨	تبرعات كفاله الايتام
-	١٠١,٤٨٤	تبرعات لدار الملك فهد الايواء الايتام
٢٠٠	١,٠٥٠	تبرعات كفارات اليمين
-	٣,٠٠٠	تبرعات السلة الرمضانية
٤٨,٣٠٠	٧٥,٨٠٠	تبرعات امانات المجدوعي
-	٤١٥,٠٠٠	تبرعات كفاله الايتام - دعم منصة احسان
-	٧٢,٥٠٠	تبرعات تفريج الكرب - دعم منصة احسان
-	٢٠٠,٠٠٠	تبرعات تسديد اجارات - دعم منصة احسان
-	١٢٠,٠٠٠	تبرعات صحية وعلاجية - دعم منصة احسان
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات دعم برامج الأسر - دعم منصة احسان (المجدوعي)
٤٠,٠٠٠	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم الشيخ / سعيد الرداد
١,٥٠٠	-	تبرعات دعم أسر السجناء
٨,٧٠٠	-	تبرعات الفسحة المدرسية
<u>٢٠٧,٨٠٠</u>	<u>١,١١٥,٩٠٢</u>	

(١٦) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٦٩٣,٥٣٩	٣٥٢,٤٨٠	ايرادات اجارات - عقارات
<u>٦٩٣,٥٣٩</u>	<u>٣٥٢,٤٨٠</u>	

(١٧) اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٧٣٥,٠٠٠	اعانة الوزارة - البرامج والأنشطة
-	١,٤٥٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم برامج الأسر
-	٨٤,٠٠٠	اعانة الأحتضان - حضانة الأيتام
-	٢٢,٥٢١	دعم صندوق الموارد البشرية
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث
-	٧,١٩٤	اعانه الوزارة - دعم تشغيلي
٢٠,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - الدعم المؤسسي
<u>٩٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٣٦٨,٧١٥</u>	

جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
-	٢١٣,٨٠٠	مساعدات نقدية - دعم برامج الأسر
١١٣,٨١٤	-	مساعدات السلخ الغذائيه
٧,٠٠٠	-	مساعدات دعم المقبلين على الزواج
١,٥٠٠	٤,٩١١	مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل
٥٠٠	٥,٠٠٠	مساعدات سداد ديون مستفيدين
١٤,٥٠٠	١٩,٠٠٠	مساعدات صحية وعلاجية - دعم منصفه احسان
٧٢,٥٠٠	-	مساعدات تفريغ الكرب - دعم منصفه احسان
٢٤,٥٠٠	٢٠,٥٠٠	مساعدات تسديد ايجارات - دعم منصفه احسان
١٧,٥٠٠	-	مساعدات دعم برامج الأسر - دعم منصفه احسان
-	٤,٥٥٠	مساعدات تسديد فواتير كهرباء - دعم منصفه احسان
-	٣,٠٠٠	مساعدات ترميم وتحسين وتأثيث منازل - دعم منصفه احسان
-	٢٤,٠٠٠	مساعدات كفالات الأيتام - دعم منصفه احسان
٨٩,٨٠٠	٤٨,٣٠٠	مساعدات امانات المجدوعي
-	١,٢٠٠	مساعدات تسديد فواتير كهرباء ومياه
-	٨,٧٠٠	مساعدات الفسحة المدرسية
-	-	مساعدات تسديد فواتير كهرباء ومياه
<u>٣٤١,٦١٤</u>	<u>٣٥٢,٩٦١</u>	

(١٩) مصروفات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤١٢,٠٦٨	-	مصاريف روضة الاطفال
١٢٥,٣٢٥	-	مصاريف القسم النسوي
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	دعم لجنة رعاية السجناء وأسرهم بالباحة
١,٠٣٠	٣,٠٠٠	مصاريف احتفالات اليوم الوطني
١٥,١٥٢	-	مصاريف الرحلات والألعاب الترفيهية
٢,٥٠٠	-	دعم مؤسسة فن الوطن
٨٥,٩٦١	-	مصاريف دورات تدريبية وتأهيلية
٢,٠٠٠	-	دعم مشروع حفظ النعمة ببني حسن
٣٠,٠٠٠	-	دعم مشروع الأسر المنتجة
١٠,٠٠٠	-	مشاركة بدليل جائزة بيده للبحث الأجراني
-	٨٦,٤٢٠	مصاريف استثمارية - المباني الاستثمارية
-	٦٠٥,١٩٠	مصاريف برامج وأنشطة الجمعية
-	٢٠,٠٠٠	مصاريف المتجر الإلكتروني
-	١,١٢٥	دعم لجنة اصلاح ذات البين
-	١٠,٠٠٠	دعم جمعية التنمية الاهلية بالأطولة
<u>٦٨٩,٠٣٦</u>	<u>٧٣٠,٧٣٥</u>	

جمعية القرى للبر والخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٩٨)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢١٤,١٩٢	٥١٨,٧٩٧	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٧,٧٧٠	١٠٩,١٩٠	التأمينات الاجتماعية
٢٣,٩٨٩	٤٨,١٠٤	ادوات كتابية ومطبوعات
١٥,٦٢٧	٢٤,٨٧٥	مصاريف بريد وبرق وهاتف
١٣,٦١٩	٥٦,٤٥٧	مصاريف كهرباء ومياه
٢٣,٠١٥	٣٦,٤٩١	صيانة وإصلاح وترميم
١١,٣٥٢	١٤,٧٦٣	محروقات وصيانة سيارات
٣٧,٢٥٧	٤٢,٣٥٢	مصاريف ضيافة ونظافة
١٨,٧٥٨	٧,٠٠٠	مصاريف دعائية واعلانات
١١,٥١٠	١٦,٢٤١	مصاريف مكافآت وانتدابات
٦,٠٧١	١١,١٠١	مصاريف صيانة أجهزة ومعدات
٢٦,٤٠٠	١٦,٨٥٠	اجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
-	٣,٣٩٠	مصاريف تأمين طبي وعلاج
٨,٨٧٦	٧,٠١٤	مدفوعات القيمة المضافة
٢,٠٧٠	٦,٠٢٦	مصاريف سفر وانتقال
٦,٨١٦	٢٩,٠٤٩	مصاريف رسوم حكومية ورخص وتأشيرات
-	١١,٥٠٠	مصاريف التسويق وادارة المشاريع
-	١,٠٥٠	مصاريف عروض اجتماعات
٧,٤٢٧	-	مصاريف بنكيه ورسوم
١,٢٦٥	-	مصاريف المتجر الإلكتروني
٨,٦٠٠	٩,٨٨٠	مصاريف موقع الجمعيه بالانترنت
-	٥٨,٠٤٥	تكاليف مهنية واتعاب استشارية
-	٣٣,٢٢٣	مصاريف بطاقات بنكية للمستفيدين
٢,٣٠٠	٢,٦٤٥	مصاريف الاشتراك بخدمة قوى
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مصاريف اشتراك سناپ ثات
٢,٢٦٢	٢,٤٣١	رسوم ومخالفات مرورية
-	٢,٠٧٥	مصاريف احتفالات
٧٨٠	١٠٥	رسوم الغرفة التجارية
-	٨,٤٠٠	مصاريف ادخال بيانات
٥٠٠	-	مصاريف الاشتراك بمنصة مدد
٥,٢٥٠	١,٦٥٠	مصاريف ادوات السلامة
٢٩٧,٦٠٩	٢٧٢,٧٣٣	مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المكون
٧٩٨,٣١٥	١,٣٦١,٤٣٧	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٢١) 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 استحقاقها. 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 أداء 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.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٣ م