

جمعية البر الخيرية بسنابس

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)

القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بسنابس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)  
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

---

الفهرس

صفحة

|      |                             |
|------|-----------------------------|
| ٣-٢  | تقرير المراجع المستقل       |
| ٤    | قائمة المركز المالي         |
| ٥    | قائمة الأنشطة               |
| ٦    | قائمة التدفقات النقدية      |
| ١٩-٧ | إيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بسنابس  
القطيف - المملكة العربية السعودية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بسنابس مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية كما في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أما آخر

تم مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع حسابات آخر أبدى رأي مطلق على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٦ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٥ يونيو ٢٠٢٣ م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل ووفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية للإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها خيار آخر واقعي سوي القيام بذلك.

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

## تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بسنابس

### مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني خلال المراجعة، كما نقوم بالآتي:-

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة 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، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد 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. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نحن نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.



مكتب علي عبدالله السليم  
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٧٩٩

تاريخ الترخيص: ١٤٤٣/٠٣/٢٥ هـ



الخبري: ١٤٤٥/٠٧/٢٩ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠٢/١٠ هـ

جمعية البر الخيرية بسنابس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢٢ م          | ٢٠٢٣ م     | إيضاح |                                      |
|-----------------|------------|-------|--------------------------------------|
| بالريال السعودي |            |       |                                      |
|                 |            |       | <b>الأصول</b>                        |
|                 |            |       | <b>الأصول غير المتداولة:</b>         |
| ٥,٩٣٣,٤٨٧       | ٥,٨٩١,١١٥  | ٤     | الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي) |
| ٦,٠٠٢,٩٣١       | ٧,٤٣٠,٤٤٨  | ٥     | أعمال رأسمالية تحت التنفيذ           |
| ٢٣٥,٧٥٧         | ٢٨٣,٤٢٠    | ٦     | استثمارات                            |
| ١٢,١٧٢,١٧٦      | ١٣,٦٠٤,٩٨٣ |       | إجمالي الأصول غير المتداولة          |
|                 |            |       | <b>الأصول المتداولة:</b>             |
| -               | ٦٣,٨٥٠     | ٧     | أرصدة مدينة أخرى                     |
| ٢٧,١٩٥          | ٢٦,٦٢٧     | ٨     | المخزون                              |
| ٨,٢٠٢,٩٨٨       | ٧,٧٥٦,٦٣٢  | ٩     | النقد وما في حكمه                    |
| ٨,٢٣٠,١٨٣       | ٧,٨٤٧,١٠٩  |       | إجمالي الأصول المتداولة              |
| ٢٠,٤٠٢,٣٥٩      | ٢١,٤٥٢,٠٩٢ |       | إجمالي الأصول                        |
|                 |            |       | <b>الالتزامات وصافي الأصول</b>       |
|                 |            |       | <b>الالتزامات غير المتداولة</b>      |
| ٣٢٠,٦٥٠         | ٣٩٥,٥٨٩    | ١٠    | مخصص منافع الموظفين                  |
| ٣٢٠,٦٥٠         | ٣٩٥,٥٨٩    |       | إجمالي الالتزامات غير المتداولة      |
|                 |            |       | <b>الالتزامات المتداولة</b>          |
| ٣٠,١٨٣          | ٢٠,٤٦٧     | ١١    | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى      |
| ٣٠,١٨٣          | ٢٠,٤٦٧     |       | إجمالي الالتزامات المتداولة          |
| ٣٥٠,٨٣٣         | ٤١٦,٠٥٦    |       | إجمالي الالتزامات                    |
|                 |            |       | <b>صافي الأصول</b>                   |
| ٧,٥٢٢,٨٨٧       | ١٢,٢٨١,٢٣١ |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ١٢,٣٤٧,٨٨٣      | ٨,٥٢٦,٣٨٦  |       | صافي الأصول المقيدة                  |
| ١٨٠,٧٥٦         | ٢٢٨,٤١٩    |       | أرباح غير محققة                      |
| ٢٠,٠٥١,٥٢٦      | ٢١,٠٣٦,٠٣٦ |       | إجمالي صافي الأصول                   |
| ٢٠,٤٠٢,٣٥٩      | ٢١,٤٥٢,٠٩٢ |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول       |

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية البر الخيرية بسنابس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)  
قائمة الأنشطة  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| إيضاح                             | غير مقيدة          | مقيدة              | ٢٠٢٣ م             | ٢٠٢٢ م             |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب:</b>        |                    |                    |                    |                    |
| اشتراكات الأعضاء                  | ١٦١,٣٨٠            | -                  | ١٦١,٣٨٠            | ١٦٧,٠٢١            |
| التبرعات النقدية                  | ٢,٣٢٥,٨٢٧          | ١,٨٩٧,٠٦٣          | ٤,٢٢٢,٨٩٠          | ٣,٤٠٤,٧٦١          |
| إيرادات الأنشطة                   | -                  | ٦٤٤,٣٩٠            | ٦٤٤,٣٩٠            | ١,٨٤٨,٦٦٧          |
| التبرعات العينية                  | ١٨١,٧٤٥            | ٣٢,٧٥٠             | ٢١٤,٤٩٥            | ٩٨,٢٢٠             |
| تبرعات رأسمالية                   | -                  | ١,٤٠٣              | ١,٤٠٣              | ٦,٦٠٠              |
| إيرادات أخرى                      | ١٠,٨٧٦             | ٢٢,٥٠٠             | ٣٣,٣٧٦             | -                  |
| أرباح رأسمالية                    | ٤٥,٠٠٠             | -                  | ٤٥,٠٠٠             | -                  |
| تبرعات الزكاة                     | -                  | -                  | -                  | ٢٠,٠٠٠             |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>  | <b>٢,٧٢٤,٨٢٨</b>   | <b>٢,٥٩٨,١٠٦</b>   | <b>٥,٣٢٢,٩٣٤</b>   | <b>٥,٥٤٥,٢٦٩</b>   |
| <b>المصروفات والخسائر</b>         |                    |                    |                    |                    |
| المساعدات العينية                 | (١٧١,٨٣٥)          | (٤٢,٢٩٣)           | (٢١٤,١٢٨)          | (١٧٢,٢٥٣)          |
| المساعدات النقدية                 | -                  | (١,٩٨٧,٠٩٣)        | (١,٩٨٧,٠٩٣)        | (١,٩٧٤,٣٩٤)        |
| مصروفات الأنشطة                   | -                  | (٦٢٥,٨٧١)          | (٦٢٥,٨٧١)          | (٥٨٢,٤٣٢)          |
| المصروفات العمومية والإدارية      | (١,٥٤٩,٤٩٤)        | -                  | (١,٥٤٩,٤٩٤)        | (١,٤٠٧,٣٨٤)        |
| مصروفات الحوكمة                   | -                  | (٩,٥٠٠)            | (٩,٥٠٠)            | -                  |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>  | <b>(١,٧٢١,٣٢٩)</b> | <b>(٢,٦٦٤,٧٥٧)</b> | <b>(٤,٣٨٦,٠٨٦)</b> | <b>(٤,١٣٦,٤٦٣)</b> |
| التغير في صافي الأصول خلال السنة  | ١,٠٠٣,٤٩٩          | (٦٦,٦٥١)           | ٩٣٦,٨٤٨            | ١,٤٠٨,٨٠٦          |
| التغير في صافي الأصول أول السنة   | ٧,٥٢٢,٨٨٧          | ١٢,٣٤٧,٨٨٢         | ١٩,٨٧٠,٧٦٩         | ١٨,٤٦١,٩٦٤         |
| التغير في صافي الأصول نهاية السنة | ٨,٥٢٦,٣٨٦          | ١٢,٢٨١,٢٣١         | ٢٠,٨٠٧,٦١٧         | ١٩,٨٧٠,٧٧٠         |

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية البر الخيرية بسنابس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢٢ م          | ٢٠٢٣ م      |                                                 |
|-----------------|-------------|-------------------------------------------------|
| بالريال السعودي |             |                                                 |
|                 |             | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>    |
| ١,٤٠٨,٨٠٦       | ٩٣٦,٨٤٨     | التغير في صافي الأصول خلال السنة                |
|                 |             | تعديلات لتسوية صافي الأصول خلال السنة           |
| ٤٩,٨٩٥          | ٤٣,٩٧٢      | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات              |
| ٨٥,٩٢٧          | ٧٦,٥٢٧      | مخصص منافع الموظفين المكون                      |
| -               | (٤٥,٠٠٠)    | أرباح رأسمالية                                  |
| ١,٥٤٤,٦٢٧       | ١,٠١٢,٣٤٧   | التغير في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
|                 |             | التغير في رأس المال العامل                      |
| -               | (٦٣,٨٥٠)    | أرصدة مدينة أخرى                                |
| ٧٤,٨٢٣          | ٥٦٨         | المخزون                                         |
| ٢٤,٠٧٤          | (٩,٧١٦)     | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                 |
| ١,٦٤٣,٥٢٤       | ٩٣٩,٣٤٩     | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية           |
| (١٣,٩٤٩)        | (١,٥٨٨)     | مخصص منافع الموظفين المسدد خلال السنة           |
| ١,٦٢٩,٥٧٥       | ٩٣٧,٧٦١     | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية      |
|                 |             | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>  |
| (١٥,٤٧٢)        | (١,٦٠٠)     | (مدفوعات) لشراء الممتلكات والآلات والمعدات      |
| (١,٥٨٥,٨٩٧)     | (١,٤٢٧,٥١٧) | (مدفوعات) أعمال رأسمالية تحت التنفيذ            |
| ٤٧,٣٤٩          | ٤٥,٠٠٠      | المُحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات       |
| (١,٥٥٤,٠٢٠)     | (١,٣٨٤,١١٧) | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية    |
|                 |             | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>    |
| -               | -           | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية      |
| ٧٥,٥٥٥          | (٤٤٦,٣٥٦)   | صافي التغير في النقد خلال السنة                 |
| ٨,١٢٧,٤٣٣       | ٨,٢٠٢,٩٨٨   | النقد وما في حكمه في بداية السنة                |
| ٨,٢٠٢,٩٨٨       | ٧,٧٥٦,٦٣٢   | النقد وما في حكمه في آخر السنة                  |

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية البر الخيرية بسنابس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)  
(١) التنظيم والأنشطة الرئيسية

جمعية البر الخيرية بسنابس تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٠٢) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٨/١١/١٠ هـ ومركزها الرئيسي مدينة القطيف - المنطقة الشرقية.

فترة الحسابات

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وتغطي هذه القوائم المالية نشاط الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- تقديم كافة أنواع المساعدات والخدمات لمن هم في أمس الحاجة لذلك من أبناء منطقة خدمات الجمعية.
- مد يد العون والموازنة مع بقية الجمعيات الخيرية في المنطقة والمملكة العربية السعودية.
- اكتساب المتطوعين والعاملين المزيد من الخبرات في مجال تقديم الخدمات الاجتماعية وعمل البحوث التطويرية.
- رفع المستوى الاجتماعي والصحي والاقتصادي وتنمية موارد الدخل للمستفيدين.
- العمل على تلبية حاجة أبناء المستفيدين عن طريق التأهيل المهني عن طريق إقامة دورات أو الاشتراك فيها.
- رفع مستوى الوعي في مختلف متطلبات حياة الافراد والاسر في المجتمع.
- الحفاظ على مقومات وأسس الأسرة باعتبارها متكاملًا.

(٢) اسس أعداد القوائم المالية

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

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

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

(١) الإيرادات

(١-١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر 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.
- وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- (٢-١) 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.

جمعية البر الخيرية بسنابس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)  
(٢) أسس أعداد القوائم المالية (تمة)

(٢) المصروفات:

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

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

استخدام التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية. يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

المخصصات

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

#### الممتلكات والألات والمعدات

##### الاعتراف والقياس

تقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض. عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، وتدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

##### النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأة أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر
  - زيادة العمر الانتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
  - يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها
- أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

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

##### الاستهلاك

يُحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً بقيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة.

#### الاستهلاك

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

| البند             | نسبة الاستهلاك |
|-------------------|----------------|
| المباني           | ٤٪             |
| معدات             | ١٠٪            |
| السيارات          | ٢٠٪            |
| الأثاث والمفروشات | ١٠٪            |
| الأجهزة والآلات   | ١٥٪            |

#### مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله. يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والآلات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

#### (١) الأصول المالية

##### الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.  
بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.  
وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).  
ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

#### (ب) التزامات مالية

##### الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم اثباته بسعر المعاملة.

##### الغاء اثبات الالتزام المالي

يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

**(ب) التزامات مالية (تتمة)**

**المخزون (بالصافي)**

- (١) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.  
(٢) المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية.

**ذمم مدينة تجارية**

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

**النقد ومعادلات النقد**

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. يتضمن النقد المتاح للاستخدام أي المبالغ النقدية وما لدى أمين الصندوق والحسابات البنكية والتي يتم بها تمويل مصروفات الأنشطة والمصروفات العمومية والمصروفات الأخرى.

**مخصص منافع الموظفين**

تخصص الجمعية مخصص منافع الموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويُحمل على قائمة الأنشطة. يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

**في حالة عدم الاستعانة بخير اكتوبري**

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 إن 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 بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة ودمم دائنة أخرى

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

التبرعات العينية

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

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 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.

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.

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.

جمعية البر الخيرية بسنابس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤-الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)

| البيان                      | الأراضي   | المباني | معدات(*) | السيارات  | الأثاث والمفروشات | الأجهزة والآلات | الإجمالي  |
|-----------------------------|-----------|---------|----------|-----------|-------------------|-----------------|-----------|
| <u>التكلفة:</u>             |           |         |          |           |                   |                 |           |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م    | ٥,٥٩١,٥٠٦ | ٣٠٠,٠٠٠ | ١٢,٦٠٠   | ٣٩٧,٧٠٠   | ٢١٧,٠٨٧           | ٥٣٠,١٠١         | ٧,٠٤٨,٩٩٤ |
| الإضافات                    | -         | -       | -        | -         | ١,٦٠٠             | -               | ١,٦٠٠     |
| الإستبعادات                 | -         | -       | -        | (١٧٣,١٠٠) | -                 | -               | (١٧٣,١٠٠) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  | ٥,٥٩١,٥٠٦ | ٣٠٠,٠٠٠ | ١٢,٦٠٠   | ٢٢٤,٦٠٠   | ٢١٨,٦٨٧           | ٥٣٠,١٠١         | ٦,٨٧٧,٤٩٤ |
| <u>مجمع الاستهلاك</u>       |           |         |          |           |                   |                 |           |
| الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م    | -         | ٥٤,٠٠٠  | ٧,٦٤٤    | ٣٩٧,٧٠٠   | ١٨٣,٨٠٠           | ٤٧٢,٣٦٣         | ١,١١٥,٥٠٧ |
| استهلاك السنة               | -         | ١٢,٥٠٠  | ١,٢٦٠    | -         | ١٢,٧٤٧            | ١٧,٤٦٥          | ٤٣,٩٧٢    |
| الإستبعادات                 | -         | -       | -        | (١٧٣,١٠٠) | -                 | -               | (١٧٣,١٠٠) |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  | -         | ٦٦,٥٠٠  | ٨,٩٠٤    | ٢٢٤,٦٠٠   | ١٩٦,٥٤٧           | ٤٨٩,٨٢٨         | ٩٨٦,٣٧٩   |
| <u>صافي القيمة الدفترية</u> |           |         |          |           |                   |                 |           |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  | ٥,٥٩١,٥٠٦ | ٢٣٣,٥٠٠ | ٣,٦٩٦    | -         | ٢٢,١٤٠            | ٤٠,٢٧٣          | ٥,٨٩١,١١٥ |
| الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م  | ٥,٥٩١,٥٠٦ | ٢٤٦,٠٠٠ | ٤,٩٥٦    | -         | ٣٣,٢٨٧            | ٥٧,٧٣٨          | ٥,٩٣٣,٤٨٧ |

\* تم إعادة تصنيف بند معدات كما تم فصل تكلفتها ومجمع استهلاكها عن قيمة المباني كما في تاريخ المركز المالي.

جمعية البر الخيرية بسنابس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥- أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

| البيان                                 | رصيد أول السنة | الإضافات/ الاستبعادات خلال السنة | المحول لقائمة الأنشطة | ٢٠٢٣ م    | ٢٠٢٢ م    |
|----------------------------------------|----------------|----------------------------------|-----------------------|-----------|-----------|
| مشروع المقر الجديد للجمعية (١)         | ٥,١٤٠,٩٣٥      | ٧٨٦,٧٨٦                          | -                     | ٥,٩٢٧,٧٢١ | ٥,١٤٠,٩٣٥ |
| مشروع مباني الشقق السكنية (٢)          | ٨٥٤,٥٢١        | ٦٤٨,٢٠٦                          | -                     | ١,٥٠٢,٧٢٧ | ٨٥٤,٥٢١   |
| مشروع مبني مركز سنا للإرشاد الأسري (٣) | ٧,٤٧٥          | (٧,٤٧٥)                          | -                     | -         | ٧,٤٧٥     |
| الإجمالي                               | ٦,٠٠٢,٩٣١      | ١,٤٢٧,٥١٧                        | -                     | ٧,٤٣٠,٤٤٨ | ٦,٠٠٢,٩٣١ |

- ١- يتمثل في مشروع إنشاء المقر الجديد للجمعية بقيمة (٥,٩٢٧,٧٢١) ريال سعودي، بلغت نسبة الإنجاز ٩٥٪، ومتوقع أن يكتمل تنفيذ المشروع خلال سنة ٢٠٢٤ م.
- ٢- يتمثل في مشروع إنشاء مباني الشقق السكنية بقيمة (١,٥٠٢,٧٢٧) ريال سعودي، بلغت نسبة الإنجاز ٧٥٪، ومتوقع أن يكتمل تنفيذ المشروع خلال سنة ٢٠٢٤ م.
- ٣- يتمثل في تكلفة أعمال فحص التربة لمشروع إنشاء مركز سنا للإرشاد الأسري. قرر مجلس الإدارة بتاريخ ١/٤/٢٠٢٣ م عدم استكمال المشروع وإسترداد المبلغ (٧,٤٧٥) ريال سعودي.

٦- استثمارات

| البيان                          | رصيد أول السنة | الإضافات/ الاستبعادات خلال السنة | حساب إعادة تقييم الاستثمار | ٢٠٢٣ م  | ٢٠٢٢ م  |
|---------------------------------|----------------|----------------------------------|----------------------------|---------|---------|
| عدد (٧,٣٣٣) سهم في مصرف الانماء | ٢٣٥,٧٥٧        | -                                | ٤٧,٦٦٣                     | ٢٨٣,٤٢٠ | ٢٣٥,٧٥٧ |
| الإجمالي                        | ٢٣٥,٧٥٧        | -                                | ٤٧,٦٦٣                     | ٢٨٣,٤٢٠ | ٢٣٥,٧٥٧ |

٧- أرصدة مدينة أخرى

| البيان   | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م |
|----------|--------|--------|
| مدينون   | ٦٣,٨٥٠ | -      |
| الإجمالي | ٦٣,٨٥٠ | -      |

\* يتمثل الرصيد في مبلغ مسدد عن طريق حوالة بنكية في تاريخ ٢٠٢٣/٠٢/٠٥ م إلى أحد مقاولي الشركة السعودية للكهرباء وقد حررت إدارة الجمعية محضر (واقعة احتيال) في تاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣ م. وأفادت الإدارة بهذا المحضر أنها تقدمت ببلاغ للجهات الأمنية. وترى أن استرجاع المبلغ مضمون وأن إجراءات الاسترجاع تحتاج بعض الوقت. وفي حالة عدم استرجاع المبلغ سوف تتحمل إدارة الجمعية استرجاع المبلغ إلى حساب الجمعية البنكي.

٨- المخزون

| البيان             | رصيد أول السنة | الإضافات خلال السنة | المحول لقائمة الأنشطة | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م |
|--------------------|----------------|---------------------|-----------------------|--------|--------|
| مخزون تبرعات عينية | ٢٧,١٩٥         | ٢١٤,٤٩٥             | ٢١٥,٠٦٣               | ٢٦,٦٢٧ | ٢٧,١٩٥ |
| الإجمالي           | ٢٧,١٩٥         | ٢١٤,٤٩٥             | ٢١٥,٠٦٣               | ٢٦,٦٢٧ | ٢٧,١٩٥ |

\* المخزون من التبرعات العينية للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

جمعية البر الخيرية بسنابس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٩- النقد وما في حكمه

| البيان                  | ٢٠٢٣ م    | ٢٠٢٢ م    |
|-------------------------|-----------|-----------|
| بنك ساب                 | ١,١٤٥,٥٧٣ | ٢,٦٣٥,٦٣٧ |
| البنك السعودي للاستثمار | ٢,٦٥٠,٨٧٢ | ٢,٥٣٨,١٢٥ |
| البنك الأهلي السعودي    | ٢,٤٧٦,٨١٥ | ١,٥٨٨,٤٥٠ |
| بنك العربي الوطني       | ١,٠٣٣,١٨٠ | ٧٧١,٠٦٩   |
| بنك البلاد              | ٣٥٠,٠٧٧   | ٦٦٩,٧٠٧   |
| بنك الرياض              | ١٠٠,١١٥   | -         |
| الإجمالي                | ٧,٧٥٦,٦٣٢ | ٨,٢٠٢,٩٨٨ |

١٠- مخصص منافع الموظفين

| البيان                | ٢٠٢٣ م  | ٢٠٢٢ م   |
|-----------------------|---------|----------|
| الرصيد أول السنة      | ٣٢٠,٦٥٠ | ٢٤٨,٦٧٢  |
| المكون خلال السنة     | ٧٦,٥٢٧  | ٨٥,٩٢٧   |
| المسدد خلال السنة     | (١,٥٨٨) | (١٣,٩٤٩) |
| الرصيد في نهاية السنة | ٣٩٥,٥٨٩ | ٣٢٠,٦٥٠  |

\* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمخصص منافع الموظفين نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث إن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

١١- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| البيان                         | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م |
|--------------------------------|--------|--------|
| ذمم دائنة - مستحقات للمستفيدين | -      | ٣٠,١٨٣ |
| مصروفات مستحقة                 | ٢٠,٤٦٧ | -      |
| الإجمالي                       | ٢٠,٤٦٧ | ٣٠,١٨٣ |

١٢- التبرعات النقدية

| غير المقيد | المقيد    | ٢٠٢٣ م    | ٢٠٢٢ م    |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| ٢,٢٤٣,١٦٧  | -         | ٢,٢٤٣,١٦٧ | ٢,٠٠٦,١٠١ |
| -          | ٩٢٥,٨٦٢   | ٩٢٥,٨٦٢   | ٤٢٤,٧٨٤   |
| -          | ١١٥,٣٦٣   | ١١٥,٣٦٣   | ٢٥٠,٤٤٩   |
| -          | ٤٧٥,٤٦٠   | ٤٧٥,٤٦٠   | ٢٤٢,٤٥٥   |
| -          | ٣٠١,٦٦٥   | ٣٠١,٦٦٥   | ١٩٣,٣٩٩   |
| ٨٢,٦٦٠     | -         | ٥٥٨,١٢٠   | ١٢٤,٤٠٠   |
| -          | ٦٧,٢٥٣    | ٦٧,٢٥٣    | ١٠١,٢٣٦   |
| -          | -         | -         | ٣٢,٠٠٠    |
| -          | ١٠,١٠٠    | ١٠,١٠٠    | ٢٠,١٥٠    |
| -          | ١,٣٦٠     | ١,٣٦٠     | ٩,٧٨٧     |
| ٢,٣٢٥,٨٢٧  | ١,٨٩٧,٠٦٣ | ٤,٦٩٨,٣٥٠ | ٣,٤٠٤,٧٦١ |

الإجمالي

جمعية البر الخيرية بسنابس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ١٣- إيرادات الأنشطة                | غير المقيد     | المقيد         | ٢٠٢٣ م         | ٢٠٢٢ م           |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| إيرادات كافل اليتيم                | -              | -              | -              | ٦٩٩,٨٣١          |
| إيرادات إفطار صائم                 | -              | ٣٨٩,٤٩٤        | ٣٨٩,٤٩٤        | ٤١٠,٠٩٦          |
| إيرادات السلة الغذائية             | -              | -              | -              | ٢٦١,٤٢٧          |
| إيرادات فرحة العيد                 | -              | ٥١,٥٠٠         | ٥١,٥٠٠         | ١٩٣,٤١٠          |
| إيرادات كسوة الشتاء                | -              | ٩٥,٢٤٥         | ٩٥,٢٤٥         | ١٥١,٩١٠          |
| إيرادات الحقيبة المدرسية           | -              | ٩٠,٤١٦         | ٩٠,٤١٦         | ٨٦,١٠٨           |
| إيرادات مركز بحار القرآن           | -              | ١٧,٥١٠         | ١٧,٥١٠         | ٤٤,٦١٠           |
| إيرادات مركز سنا للإرشاد الأسري    | -              | ٢٢٥            | ٢٢٥            | ١,٢٧٥            |
| <b>الإجمالي</b>                    | <b>-</b>       | <b>٦٤٤,٣٩٠</b> | <b>٦٤٤,٣٩٠</b> | <b>١,٨٤٨,٦٦٧</b> |
| ١٤- التبرعات العينية               | غير المقيد     | المقيد         | ٢٠٢٣ م         | ٢٠٢٢ م           |
| إفطار صائم                         | -              | -              | -              | ٤٦,٩٥٠           |
| مواد غذائية                        | ١٥١,٤٤٠        | ٦٠٠            | ١٥٢,٠٤٠        | ٣٤,٩٠٠           |
| أجهزة كهربائية                     | ٤,٧٢٥          | ٢,١٥٠          | ٦,٨٧٥          | ٧,٢٩٠            |
| مستلزمات صحية                      | ٣,٠٠٠          | -              | ٣,٠٠٠          | ٦,٠٨٠            |
| كوبونات أخرى                       | ١٢,٣٢٠         | ٣٠,٠٠٠         | ٤٢,٣٢٠         | ٣,٠٠٠            |
| كسوة وملابس                        | ١٠,٢٦٠         | -              | ١٠,٢٦٠         | -                |
| <b>الإجمالي</b>                    | <b>١٨١,٧٤٥</b> | <b>٣٢,٧٥٠</b>  | <b>٢١٤,٤٩٥</b> | <b>٩٨,٢٢٠</b>    |
| ١٥- تبرعات رأسمالية                | غير المقيد     | المقيد         | ٢٠٢٣ م         | ٢٠٢٢ م           |
| تبرعات لمشروع مباني الشقق السكنية  | -              | ٥٠٠            | ٥٠٠            | ٤,٠٠٠            |
| تبرعات لمشروع المقر الجديد للجمعية | -              | ٩٠٣            | ٩٠٣            | ٢,٦٠٠            |
| <b>الإجمالي</b>                    | <b>-</b>       | <b>١,٤٠٣</b>   | <b>١,٤٠٣</b>   | <b>٦,٦٠٠</b>     |
| ١٦- إيرادات أخرى                   | غير المقيد     | المقيد         | ٢٠٢٣ م         | ٢٠٢٢ م           |
| خصم مكتسب                          | ١٠,٨٧٦         | -              | ١٠,٨٧٦         | -                |
| اشتراك التقويم الهجري              | -              | ٢٢,٥٠٠         | ٢٢,٥٠٠         | -                |
| <b>الإجمالي</b>                    | <b>١٠,٨٧٦</b>  | <b>٢٢,٥٠٠</b>  | <b>٣٣,٣٧٦</b>  | <b>-</b>         |

جمعية البر الخيرية بسنابس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ١٧- المساعدات النقدية              | غير المقيد | المقيد           | ٢٠٢٣ م           | ٢٠٢٢ م           |
|------------------------------------|------------|------------------|------------------|------------------|
| مساعدا ت غذائية                    | -          | ٦٨٦,٠٧٩          | ٦٨٦,٠٧٩          | ٥٤٢,٣٩٦          |
| مساعدا ت دائمة                     | -          | ٣٩٧,١٨٣          | ٣٩٧,١٨٣          | ٣٣٧,١٠٠          |
| مساعدا ت طارئة                     | -          | ١٤١,٥٠٠          | ١٤١,٥٠٠          | ٢٤٦,٢٩٧          |
| سداد الرسوم الدراسية               | -          | ٢٩٧,١٩٦          | ٢٩٧,١٩٦          | ٢١٧,٦٧٨          |
| مساعدا ت تحسين مساكن               | -          | ١٥٢,٦٢٦          | ١٥٢,٦٢٦          | ١٨٩,٤٢٨          |
| مساعدا ت سداد الإيجار              | -          | ١٢٤,٧٣٣          | ١٢٤,٧٣٣          | ١٣٤,٤٠٩          |
| مساعدا ت كسوة الشتاء               | -          | -                | -                | ١٠١,٩٠٠          |
| مساعدا ت سداد الديون               | -          | ٢٩,٢٧٧           | ٢٩,٢٧٧           | ٥٥,٤٥٧           |
| مساعدا ت الزواج                    | -          | ٦٧,٥٢٧           | ٦٧,٥٢٧           | ٤٠,٠٠٠           |
| مساعدا ت شراء أجهزة كهربائية وأثاث | -          | ٥٥,٩٢٠           | ٥٥,٩٢٠           | ٣٧,١٧٨           |
| مساعدا ت صحية                      | -          | ١٥,٢٤٨           | ١٥,٢٤٨           | ٢٠,١٥٣           |
| مساعدا ت صيانة أجهزة وأثاث         | -          | ١٤,٥٤٨           | ١٤,٥٤٨           | ١٧,١٤٦           |
| مساعدا ت أخرى                      | -          | -                | -                | ١٠,٢٠٠           |
| مساعدا ت سداد ديات                 | -          | -                | -                | ١٠,٠٠٠           |
| مساعدا ت متنوعة                    | -          | -                | -                | ٧,٥٥٣            |
| مساعدا ت شراء أثاث منزلي           | -          | ٥,٢٥٨            | ٥,٢٥٨            | ٧,٥٠٠            |
| <b>الإجمالي</b>                    | -          | <b>١,٩٨٧,٠٩٣</b> | <b>١,٩٨٧,٠٩٣</b> | <b>١,٩٧٤,٣٩٤</b> |
| ١٨- مصاريف الأنشطة                 | غير المقيد | المقيد           | ٢٠٢٣ م           | ٢٠٢٢ م           |
| مصاريف إفطار صائم                  | -          | ٢٣٣,٣٤٦          | ٢٣٣,٣٤٦          | ٣٣٠,٤٨٢          |
| مصاريف كافل اليتيم                 | -          | ٢٥٥,٤٠٠          | ٢٥٥,٤٠٠          | ١٥٥,٧٠٠          |
| مصاريف فرحة العيد                  | -          | ٨٦,٨٧٠           | ٨٦,٨٧٠           | ٤٨,٩٠٠           |
| مصاريف الحقيبة المدرسية            | -          | ٥٠,٢٥٥           | ٥٠,٢٥٥           | ٤٧,٣٥٠           |
| <b>الإجمالي</b>                    | -          | <b>٦٢٥,٨٧١</b>   | <b>٦٢٥,٨٧١</b>   | <b>٥٨٢,٤٣٢</b>   |

جمعية البر الخيرية بسنابس  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٢)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢٢ م    | ٢٠٢٣ م    | ١٩- مصاريف عمومية وإدارية   |
|-----------|-----------|-----------------------------|
| ٨٢٢,٦٧٩   | ٩٠٧,٥٢٤   | رواتب وأجور وما في حكمها    |
| ١٠٦,٧٤٠   | ٨٠,٤٦٩    | مصروف منافع ومزايا الموظفين |
| ٥٣,٠٢٤    | ٦٩,١٧٤    | تأمينات اجتماعية            |
| ٤٩,٤٢٢    | ٥٤,٧٧٥    | تأمين طبي                   |
| ١١٩,٣٤٣   | ٥٢,٥٥٤    | قرطاسية ومطبوعات            |
| ٢١,٠١٠    | ٥١,٧٣١    | منافع وخدمات                |
| ٩,١٩١     | ٤٦,٣٧٦    | رسوم حكومية                 |
| ٥٧,٧٨٠    | ٤٥,٢٥٠    | ايجارات                     |
| ٤٩,٨٩٥    | ٤٣,٩٧٢    | استهلاكات                   |
| ١,٥٠٠     | ٤٣,٧٠٠    | دعاية وإعلان                |
| ٢١,٠٤٣    | ٣٦,٣٠٤    | رسوم بنكية                  |
| ١٧,٧١٤    | ٢٧,٨٧٦    | ضيافة ونظافة                |
| ٢٢,٦١٦    | ٢٦,٥٠٢    | بريد وهاتف وانترنت          |
| ٢٧,٢٦٥    | ٢٥,١٥٥    | مكافآت                      |
| ٢,٩٩٤     | ١٦,١٧٩    | هدايا وجوائز                |
| ١٢,٢٧٣    | ١١,٥٦٥    | محروقات ومصروفات سيارات     |
| ١٠,٢٧٧    | ٩,٣٥١     | صيانة وإصلاح                |
| ٢,٦١٨     | ١,٠٣٦     | مستهلكات                    |
| ١,٤٠٧,٣٨٤ | ١,٥٤٩,٤٩٤ | الإجمالي                    |

## ٢٠- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

### ١-٢٠ مخاطر العملات

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

### ٢-٢٠ مخاطر السيولة

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

### ٣-٢٠ مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة النقد وما يعادله. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

### ٤-٢٠ القيمة العادلة

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

## ٢١- أحداث لاحقة

تم إصدار اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بقرار مجلس إدارة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (ت/٢٠٢٣/٢) وتاريخ (٢٠٢٣/٠١/٠٤) حيث تنص المادة (٨٨) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات على أن تلتزم الجمعيات والمؤسسات الأهلية القائمة قبل نفاذ هذه اللائحة بمواءمة أوضاعها وفقاً لأحكام اللائحة خلال سنة من تاريخ نشرها.

## ٢٢- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

## ٢٣- إعادة تصنيف لأرقام السنة السابقة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض الأفضل للسنة الحالية.

## ٢٤- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل الجمعية في تاريخ ٢٠٢٤/٠٢/١٠ م.