

الجمعية الخيرية ببغداد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٢)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية مع تقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

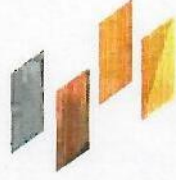


الجمعية الخيرية ببقعاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٢)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

- | | |
|------|---------------------------------|
| ٢-١ | ١ . تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | ٢ . قائمة المركز المالي |
| ٤ | ٣ . قائمة الأنشطة |
| ٥ | ٤ . قائمة التدفقات النقدية |
| 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 ببقعاء

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الخيرية ببقعاء ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 وباستثناء الأمر الموضح في فقرة أساس الرأي المتحفظ ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأداءها المالي وتدقيقها النقدي 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 المتحفظ

لم تقم الجمعية بفصل الأصول الاستثمارية عن الممتلكات والمعدات من مباتي وأراضي كما لم تقم بتقييم الجزء الاستثماري عن طريق مقيم عقاري بالمخالفة لمتطلبات القسم رقم (١٦) من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة ، مما أدى للتأثير على كلاً من المركز المالي وقائمة الأنشطة للجمعية .

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا 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. و في اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا المتحفظ .

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 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، سواءً 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، سواءً 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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.
 - تقييم 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 العراجد وفيصل محمد العنزى

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العنزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

في : ١٨ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٣

الجمعية الخيرية ببغداد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٠٤٤,٠٠٦	٢,٢٥٧,٩١١	(٥)	النقد وما يعادله
٣٠٠,١٧١	٣٣٩,٢٠٦	(٦)	مدينون وارصدة مدينة اخرى
٤٥,١٥٠	٢٨٧,٨٠٠	(٧)	المخزون
<u>٢,٣٨٩,٣٢٧</u>	<u>٢,٨٨٤,٩١٧</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨,٢٤٣,٣٠٧	٦,٩٤٠,٥٢٩	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٨,٢٤٣,٣٠٧	٦,٩٤٠,٥٢٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٠,٦٣٢,٦٣٤</u>	<u>٩,٨٢٥,٤٤٦</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٩,١٦٧	٤٧,٧٦٥	(٩)	أرصدة دائنة أخرى
١٩,١٦٧	٤٧,٧٦٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣١٣,٩٢٠	٣٥٤,٩٨٧	(١٠)	التزام منافع الموظفين
٣١٣,٩٢٠	٣٥٤,٩٨٧		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٣٣٣,٠٨٧</u>	<u>٤٠٢,٧٥٢</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٥,٩٤٠,٨٨٩	٤,٨٢٢,٧٦٥		صافي الأصول غير المقيدة
٤,١٤٦,٤٩٦	٤,٣٥٠,٨٠٢		صافي الأصول المقيدة
٢١٢,١٦٢	٢٤٩,١٢٧		صافي أصول اوقاف
<u>١٠,٢٩٩,٥٤٧</u>	<u>٩,٤٢٢,٦٩٤</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٠,٦٣٢,٦٣٤</u>	<u>٩,٨٢٥,٤٤٦</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المترفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إجمالي صافي الأصول والالتزامات



رئيس الجمعية
ناصر عواد

أمين الصندوق
محمد مبارك

المحاسب
ماجد سعود

الجمعية الخيرية ببغداد
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٣٢)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير المقيد	المقيد	اوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية العامة	١٢٧,٠٨١	-	-	١٢٧,٠٨١	١٥٨,١٢٥
التبرعات والهبات النقدية	٤٠,٨١٤ (١١)	٣١٦,٢٢٥	-	٣٥٧,٠٣٩	٤٥٣,٩٠٣
تبرعات الأوقاف	-	-	٣٦,٩٦٥	٣٦,٩٦٥	٥٨,٢٤٦
تبرعات عينية	- (١٢)	٨٠٩,٩٤٠	-	٨٠٩,٩٤٠	٩٧٦,٨٣٥
اشتراكات الأعضاء	١٢,٩٠٠	-	-	١٢,٩٠٠	١,٥٠٠
تبرعات الزكاة	- (١٣)	٨٦٩,٣٨٥	-	٨٦٩,٣٨٥	٢٥٨,٢٠٦
إعانات حكومية	- (١٤)	٢,٣٩٤,٤٠٠	-	٢,٣٩٤,٤٠٠	٦٢٢,٦٩٠
إيرادات أخرى	٦٢٨,٤٣٧ (١٥)	-	-	٦٢٨,٤٣٧	٤٦٩,٩٤٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٨٠٩,٢٣٢	٤,٣٨٩,٩٥٠	٣٦,٩٦٥	٥,٢٣٦,١٤٧	٢,٩٩٩,٤٤٧
المصروفات والخسائر					
المساعدات العينية	- (١٦)	٩٢٢,٥٢٤	-	٩٢٢,٥٢٤	٩٦٧,٢٧٢
مساعدات الزكاة	- (١٨)	٨٤٠,٨٠٠	-	٨٤٠,٨٠٠	٣٠٢,٨٠٠
مصروفات البرامج والأنشطة	- (١٩)	٢,٠٢٨,١٥٤	-	٢,٠٢٨,١٥٤	١,٠٧٦,٩٥٣
مصروفات عمومية وإدارية	٨٢٣,٤٧٦ (٢٠)	-	-	٨٢٣,٤٧٦	٨٧٢,٠٠١
إجمالي المصروفات والخسائر	٨٢٣,٤٧٦	٣,٧٩١,٤٧٨	-	٤,٦١٤,٩٥٤	٣,٢١٩,٠٢٦
صافي التغير في الأصول	(١٤,٢٤٤)	٥٩٨,٤٧٢	٣٦,٩٦٥	٦٢١,١٩٣	(٢١٩,٥٧٩)
الأصول في بداية السنة	٥,٩٤٠,٨٨٩	٤,١٤٦,٤٩٦	٢١٢,١٦٢	١,٠,٢٩٩,٥٤٧	١٠,٥١٩,١٢٦
تسويات على ارصدة اول المدة	(١,١٠٣,٨٨٠)	(٣٩٤,١٦٦)	-	(١,٤٩٨,٠٤٦)	-
صافي الأصول في نهاية السنة	٤,٨٢٢,٧٦٥	٤,٣٥٠,٨٠٢	٢٤٩,١٢٧	٩,٤٢٢,٦٩٤	١٠,٢٩٩,٥٤٧

رئيس الجمعية

محمد عواد

أمين الصندوق

محمد مبارك

المحاسب

ماجد شعور

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الخيرية ببقعاء
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٢)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي الأصول
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		المكون من التزامات منافع موظفين
		تسويات
(٢١٩,٥٧٩)	٦٢١,١٩٣	
٣٩٢,٩٥٦	٣١٠,٥٧٠	
٣٩,٥٧٠	٤١,٠٦٧	
-	(١,٤٩٨,٠٤٦)	
٢١٢,٩٤٧	(٥٢٥,٢١٦)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		مدينون وارصدة مدينة اخرى
		المخزون
		أرصدة دائنة أخرى
(٧٣,٢٢٥)	(٣٩,٠٣٥)	
(٢٩,٨٥٠)	(٢٤٢,٦٥٠)	
(١٣١,١١٠)	٢٨,٥٩٨	
(٢١,٢٣٨)	(٧٧٨,٣٠٣)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
		المحصل من استبعادات ممتلكات ومعدات
(٤٤,٨٠٠)	(١١١,٦٧٢)	
-	١,١٠٣,٨٨٠	
(٤٤,٨٠٠)	٩٩٢,٢٠٨	
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
		رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
(٦٦,٠٣٨)	٢١٣,٩٠٥	
٢,١١٠,٠٤٤	٢,٠٤٤,٠٠٦	
٢,٠٤٤,٠٠٦	٢,٢٥٧,٩١١	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

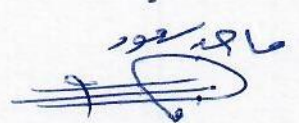
رئيسة الجمعية



أمين الصندوق



المحاسب





الجمعية الخيرية ببقعاء

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

الجمعية الخيرية ببقعاء تعمل بموجب ترخيص رقم (١٣٢) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤١٦/٠٧/١٢ هـ ومركزها الرئيسي ببقعاء- حائل - المملكة العربية السعودية وتمثل أهدافها في :- ١- تقديم المساعدات المادية والعينية الدائمة والمؤقتة لعائلات منطقة خدمات الجمعية التي يتثبت البحث الإجتماعي حاجتهم للمساعدة ٢- القيام بمشروعات موسمية خيرية كمساعدات الشتاء والاعياد ونحوها ٣- استقبال الفائض من الطعام الولائم وتوزيعه على المستحقين ٤- القيام بالمشاريع كفالة الأيتام - دار الضيافة ٥- إفطار صائم - مساعدات الزواج - تحسين وترميم المساجد .

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 ولتطلبات 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 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.

تم 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 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 الانخفاض 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.

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 تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرّة لتلك الأصول المالية.



٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزيين 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 المتفيعين، 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 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 والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٠%

١٥%

البند

مباني

سيارات

اثاث وتجهيزات

أجهزة و معدات



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 ناقصاً أي 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 ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكديدها، 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 الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي 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 الانتاجية 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 السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.



الأدوات المالية

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

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات 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 والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (للتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام 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 التزمات 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 الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات 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.



الجمعية الخيرية ببقعاء

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة 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 الأجل 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 الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة 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 او 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 لامتبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.



الجمعية الخيرية ببغداد

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 او اقل. 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 :-
(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
(1/3) 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 المبرمة 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 محددة 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 استيفائه من قبل الجمعية



الجمعية الخيرية ببقعاء
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢,٠٤٣,٢٩٠	٢,٢٥٦,٤٤٩	حسابات جارية لدى البنوك
٧١٦	١,٤٦٢	النقد بالصندوق
<u>٢,٠٤٤,٠٠٦</u>	<u>٢,٢٥٧,٩١١</u>	

(٦) مدينون وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩٨,٣٣٢	٢٢٢,٠٦٧	إيرادات مستحقة إيجارات
٨٩,١٠٠	٨١,١٠٠	ذمم العاملين
٧,٢٩٣	٣٥,٢٥٩	ضريبة القيمة المضافة
٥,٤٤٦	٧٨٠	مصروفات مدفوعة مقدما
<u>٣٠٠,١٧١</u>	<u>٣٣٩,٢٠٦</u>	

(٧) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤٥,١٥٠	٢٨٧,٨٠٠	بضائع ومنتجات جاهزة للتوزيع الخيري
<u>٤٥,١٥٠</u>	<u>٢٨٧,٨٠٠</u>	



(٨) المتكاثرات والمعدات (الصاف)

الإجمالي	أجهزة الحاسب		أجهزة الاتصال		اثاث ومفروشات	تصديقات علي مباني	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
	أجهزة الحاسب	أجهزة الاتصال	والامن والحمايه	والامن والحمايه						
١١,٢٣٣,١٠٢	٣٢٢,٦٦٧	٢,٤٨٠	٩٩,٤٦٥	١٨٠,٥٦٩	٣٦٧,٨١١	-	٣٩٧,٤٠٠	٧,٨٣٥,٦١	٢,٤٣٤,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١١,٦٧٢	-	-	٩٤,٦٧٢	-	(٢,٧٨٥)	١٧,٠٠٠	-	-	-	إضافات خلال السنة
(١,٢٩٢,٠٥٧)	(١١,٢٣١)	-	-	(٢,٧٨٥)	(٢,٧٨٥)	-	-	(١,٢١٤,٠٤١)	(٥٤,٠٠٠)	استبعادات خلال السنة
١٠,٠٤١,٧١٧	٣١٢,٤٣٦	٢,٤٨٠	١٥٤,٠٩٧	٣٦٥,٠٢٤	٣٦٥,٠٢٤	١٧,٠٠٠	٣٩٧,٤٠٠	٦,٦٢١,٥٦٠	٢,٣٨٠,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٩٨٩,٧٦٥	٣١٤,٤٥٣	٢٩٣	٨٧,٤١١	١٢٦,٣٠٥	٣٦٥,٠٢٤	-	٣٨٨,٧٣٣	٢,١٥١,١٩٥	-	الاستهلاك
٣١,٠٥٧	٦,٢٧١	٣٧٢	٦,٨٨٣	٧٧٧,٧٧١	(٦,٦٩٨)	-	٥,٢٠٠	٢٦٥,٠٦٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(٧٨١,٧٧٧)	(٨,٢٨٩)	-	-	(٨,٢٨٩)	(٨,٢٨٩)	-	-	(١٧٣,١٩٠)	-	إضافات خلال السنة *
٣,١١١,١١٢	٣١٢,٤٣٥	٢٩٣	٩٤,٦٧٢	٣٦٥,٠٢٤	٣٦٥,٠٢٤	-	٣٩٧,٤٠٠	٢,١٥١,١٩٥	-	استبعادات خلال السنة
٦,٩٤٠,٥٢٩	٣١٢,٤٣٥	٢٩٣	٩٤,٦٧٢	٣٦٥,٠٢٤	٣٦٥,٠٢٤	-	٣٩٧,٤٠٠	٢,١٥١,١٩٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨,٢٣٣,٣١٧	٣١٢,٤٣٥	٢٩٣	٩٤,٦٧٢	٣٦٥,٠٢٤	٣٦٥,٠٢٤	-	٣٩٧,٤٠٠	٢,١٥١,١٩٥	-	صافي القيمة الدفترية
٦,٩٤٠,٥٢٩	٣١٢,٤٣٥	٢٩٣	٩٤,٦٧٢	٣٦٥,٠٢٤	٣٦٥,٠٢٤	-	٣٩٧,٤٠٠	٢,١٥١,١٩٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨,٢٣٣,٣١٧	٣١٢,٤٣٥	٢٩٣	٩٤,٦٧٢	٣٦٥,٠٢٤	٣٦٥,٠٢٤	-	٣٩٧,٤٠٠	٢,١٥١,١٩٥	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م



الجمعية الخيرية ببقعاء

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) إيرادات التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٦٥,٠٠٠	٣٨,٦٠٠	٣٨,٦٠٠	-	سلة غذائية - مطلق الغويري واخواته
١١٦,٤٠٠	-	-	-	سلة غذائية - على الفوزان
٢٤٨,٠٠٠	٣٢٤,٠٠٠	٣٢٤,٠٠٠	-	سلة غذائية - فواز الراجحي
٩,٨٠٠	١٨,٢٤٠	١٨,٢٤٠	-	سلة غذائية - العثيم
٢٣,٥٧٢	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	سلة غذائية - بنك الرياض
٦,٥٠٠	-	-	-	تمور - محمد الفهد
٦,٦٨٠	-	-	-	تمور - عبد الله صالح الحماد
٧,٥٠٠	-	-	-	تبرعات عينية تمور - فهد العبد الله
٩٠,٠٠٠	-	-	-	تمور - فهد العبد الله العبد العزيز الحجلان
٢٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات عينية تمور - صالح الخلف
١,٣٨٠	-	-	-	تبرعات عينية تمور - عبد الله الطسان
٣,٤٠٠	-	-	-	تمور - محمد سليمان التويجري
١٤,٦٤٠	-	-	-	تبرعات عينية تمور - عبد الله الراجحي
٥,٠٠٠	-	-	-	تمور - الشركة السعودية لتأمين الفداء
٩,٠٠٠	-	-	-	تبرعات عينية تمور - الامتياز
٦,٠٠٠	-	-	-	تبرعات عينية تمور - خالد المهلب
٤,٥٠٠	-	-	-	تبرعات عينية تمور - عبد العزيز محمد
٧,٥٠٠	-	-	-	تبرعات عينية تمور - صالح المهوس
٣,٩٠٠	-	-	-	تبرعات عينية تمور - الشموخي
١٦,٥٢٥	-	-	-	تبرعات عينية تمور - ابن راشد
١٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات عينية تمور - الموسى
١١,٩٠٠	-	-	-	تبرعات عينية تمور - تمور الجبر
٥,٣٥٠	-	-	-	تبرعات عينية تمور - تمور العبيدان
-	٧٤,٨٨٠	٧٤,٨٨٠	-	تبرعات عينية تمور - تمور دار الأركان
-	٦٧,٢٠٠	٦٧,٢٠٠	-	تمور - تمور احمد إبراهيم العيف
-	٢٢,٨٠٠	٢٢,٨٠٠	-	تبرعات عينية تمور - تمور إبراهيم القناص
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	تبرعات عينية تمور - تمور عثمان الحقييل
-	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	-	تبرعات عينية تمور - متبرعين عام
-	٣٣,٦٠٠	٣٣,٦٠٠	-	تبرعات عينية تمور - عبد الاله الفايز
-	٤٠,٣٢٠	٤٠,٣٢٠	-	تبرعات عينية تمور - خالد المسعود
-	٢٨,٨٠٠	٢٨,٨٠٠	-	تبرعات عينية بطانيات - سالك
١٩,٥٣٦	-	-	-	تبرعات عينية بطانيات - خلف الحمد
٤٢,٠٠٠	-	-	-	تبرعات عينية بطانيات - اوقاف الماجد
١٠٢,٠٠٠	-	-	-	تبرعات عينية اجهزة حاسب - جمعية ارتقاء
٩,٥٢٠	-	-	-	تبرعات عينية ارز - عبد الله الراجحي
٦,٠٠٠	-	-	-	تبرعات عينية طحين - خالد المهلب
-	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-	تبرعات عينية طحين - الراجحي
-	٣,٥٠٠	٣,٥٠٠	-	تبرعات عينية كسوة شتوية الفوزان
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات عينية فراء فهد البديع
٢٥,٠٤٤	-	-	-	تبرعات عينية زكاة الفطر
٧٥,١٨٨	-	-	-	تبرعات عينية عامة
٩٧٦,٨٣٥	٨٠٩,٩٤٠	٨٠٩,٩٤٠	-	



الجمعية الخيرية ببقعاء

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) إيرادات تبرعات الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٢٢٨,٢٠٦	٣٦٩,٣٨٥	٣٦٩,٣٨٥	-	تبرعات نقدية - زكاة
٣٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات نقدية - الناصرية
-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-	تبرعات نقدية - منصة إحسان
٢٥٨,٢٠٦	٨٦٩,٣٨٥	٨٦٩,٣٨٥	-	

(١٤) إعانات حكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٦٢٢,٦٩٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة للبرامج والأنشطة
-	١,٣٩٤,٤٠٠	١,٣٩٤,٤٠٠	-	دعم منصة إحسان
٦٢٢,٦٩٠	٢,٣٩٤,٤٠٠	٢,٣٩٤,٤٠٠	-	

(١٥) إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٤٦٩,٩٤٢	٦٢٨,٤٣٧	-	٦٢٨,٤٣٧	إيرادات ايجارات
٤٦٩,٩٤٢	٦٢٨,٤٣٧	-	٦٢٨,٤٣٧	

(١٦) المساعدات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٩٢٦,٩٢٨	٧٩٥,٧٢٤	٧٩٥,٧٢٤	-	مصاريف عينية - أسر محتاجة
٢٥,٠٤٤	-	-	-	زكاة الفطر
١٥,٣٠٠	-	-	-	مصاريف عينية - الحقيبة المدرسية
-	١٢٦,٨٠٠	١٢٦,٨٠٠	-	مصاريف عينية - مساعدة المعاقين
٩٦٧,٢٧٢	٧٩٥,٧٢٤	٩٢٢,٥٢٤	-	

(١٧) مساعدات الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٣٠٢,٨٠٠	٨٤٠,٨٠٠	٨٤٠,٨٠٠	-	مصاريف الزكاة النقدية - بقعاء
٣٠٢,٨٠٠	٨٤٠,٨٠٠	٨٤٠,٨٠٠	-	



الجمعية الخيرية ببغداد

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٣٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٤٦٧,٩٠٠	٢٦١,٧٠٠	٢٦١,٧٠٠	-	مصاريف برامج وانشطة - كفالة ايتام
٢١,٧٢١	٣٦,٦٢٥	٣٦,٦٢٥	-	مصاريف برامج وانشطة - ترميم منازل
٣,١٠٠	-	-	-	مصاريف برامج وانشطة - تأثيث واجهزة
٢٥٢,٠٠٠	٩٥٢,٩٥٠	٩٥٢,٩٥٠	-	مصاريف برامج وانشطة - شراء سلة غذائية
٦٣٠	٢٠٠	٢٠٠	-	مصاريف برامج وانشطة - كفارة يمين
-	٢٥٤,٠٥٤	٢٥٤,٠٥٤	-	مصاريف برامج وانشطة - سداد كهرباء
-	٢٦١,٠٠٠	٢٦١,٠٠٠	-	مصاريف برامج وانشطة - حقيبة مدرسية
-	١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	-	مصاريف برامج وانشطة - اسر منتجة
٧١,٢٠٠	-	-	-	مصاريف برامج وانشطة - كسوة الشتاء
٨٨,٧٤٢	١١٨,٦٨٠	١١٨,٦٨٠	-	مصاريف برامج وانشطة - افطار صائم
-	١٣١,٤٤٥	١٣١,٤٤٥	-	مصاريف تشغيل محملة على النشاط - رواتب
١٧١,٦٦٠	-	-	-	مصاريف برامج وانشطة - عامة
<u>١,٠٧٦,٩٥٣</u>	<u>٢,٠٢٨,١٥٤</u>	<u>٢,٠٢٨,١٥٤</u>	<u>-</u>	

(١٩) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٣٣,٣٦٠	٢٨٤,١٧٥	رواتب وأجور
٣٢,٣٧٤	٤١,٧٨٤	تأمينات اجتماعية
٦١,٣٠٠	٦٠,٠٠٠	بدلات وانتدابات
٩,٢٥٠	١١,٠٠٠	مكافآت وحوافز اخرى
٣٩,٥٧٠	٤١,٠٦٧	مكافأة ترك الخدمة
٢,٣٦٥	٢,٥٦٣	أدوات كتابية ومطبوعات
٢,١٥٦	١,١٠٠	سفر وانتقالات
٧,٠٩٢	٣,٩٥٣	هاتف وبريد
٢,٧١٧	٨,٨٢٧	كهرباء ومياه
٥١,٠٧٢	٢٩,٠٩٠	صيانة وترميم
١,٦٦٣	٢,٦٥٧	محروقات وصيانة سيارات
٩,٤٠٠	١١,٩٠٠	أنعاب مهنية
٥,٣٦٢	٤,٦٦٦	رسوم واشتركات
٣,٥٧٥	٣,٨٦٤	ضيافة ونظافة
١١,٦٥٠	٦,٢٦٠	تحميل وشحن وتفرغ
٦,١٣٩	-	برامج تقنية وأدوات
٣٩٢,٩٥٦	٣١٠,٥٧٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
<u>٨٧٢,٠٠١</u>	<u>٨٢٣,٤٧٦</u>	



(٢٠) 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.

(٢١) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ يونيو ٢٠٢٣ م.

