

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
مركز الهندية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
القوائم المالية للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-٢	تقرير المراجع المستقل.
٤	قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٣ م.
٥	قائمة الأنشطة الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
٦	قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية

جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٦٦٦/

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للوقف تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الوقف طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أما آخر:

-تم إعداد القوائم المالية للعام السابق من قبل محاسب قانوني آخر وقد أبدأ رأياً غير معدلاً.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورة، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للوقف:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة 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 أي تحريف جوهري موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.



تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية. - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمكتب مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل

عن الباتل وشركاه للاستشارات المهنية

رزان تركي الحربي

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٦٨)



الرياض في

التاريخ: ٨ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ١٨ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول:
			الأصول المتداولة:
٢٩٢,٤٢٠	١٤٦,٤٦٨	(٤)	النقد ومعادلات النقد
٤,٥٠٠	٢,٩١٧	(٥)	المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم
٢٩٦,٩٢٠	١٤٩,٣٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة:
٥,٠٥٠,٠٠٠	٥,٠٥٠,٠٠٠		استثمارات عقارية
٩٦,٢٨٦	١٥٣,٩٢٠	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٢,٩٩٩	٢,٦٢٣	(٧)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٥,١٤٩,٢٨٥	٥,٢٠٦,٥٤٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥,٤٤٦,٢٠٥	٥,٣٥٥,٩٢٨		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة:
-	٥,٠٠٠		المبالغ المستحقة إلى الدائنين التجاريين وغيرهم
-	٥,٠٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة:
٢٠,٢٩٥	٢٦,٣٩٥	(٨)	تعويضات نهاية الخدمة
٢٠,٢٩٥	٢٦,٣٩٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٤,٥١٦,٢٨١	٤,٠٩٢,٢٧٦		الأصول غير المقيدة
٩٠٩,٦٢٩	١,٢٣٢,٢٥٧		الأصول المقيدة
٥,٤٢٥,٩١٠	٥,٣٢٤,٥٣٣		اجمالي صافي الأصول
٥,٤٤٦,٢٠٥	٥,٣٥٥,٩٢٨		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	ديسمبر ٢٠٢٣	ديسمبر ٢٠٢٢
اشتراكات الاعضاء		٢,١٠٠	-	٢,١٠٠	٦,٩٠٠
التبرعات النقدية		-	٦,٧٦٦	٦,٧٦٦	١٠١,٩٠٤
تبرعات الزكاة النقدية		-	٥١,٢٦٢	٥١,٢٦٢	٦٠,١٥٤
الإعانات الحكومية		-	٣٣٠,٩٠٠	٣٣٠,٩٠٠	-
إيرادات العقار الاستثماري		٣٣٠,٠٠٠	-	٣٣٠,٠٠٠	-
إيرادات ومكاسب أخرى		١,٠٩٩,٤٤٣	٦٣,٥٠٠	١,١٦٢,٩٤٣	٢٧٠,٠٠٠
اجمالي الإيرادات والمكاسب		١,٤٣١,٥٤٣	٤٥٢,٤٢٨	١,٨٨٣,٩٧١	٤٣٨,٩٥٨
المصروفات والخسائر:					
تكاليف الأنشطة	(٩)	١,٥٦٢,٤٦٦	١٢٩,٨٠٠	١,٦٩٢,٢٦٦	٦٦١,٩٦٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٠)	٢٦٨,٣٤٠	-	٢٦٨,٣٤٠	٢٤٦,٧٨٩
استهلاكات الممتلكات والمعدات والآلات	(٦)	٢٤,٣٦٦	-	٢٤,٣٦٦	١٨,١٤٤
الاستنفاد للأصول غير الملموسة	(٧)	٣٧٦	-	٣٧٦	٣٧٦
اجمالي المصروفات والخسائر		١,٨٥٥,٥٤٨	١٢٩,٨٠٠	١,٩٨٥,٣٤٨	٩٢٧,٢٦٩
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٤٢٤,٠٠٥)	٣٢٢,٦٢٨	(١٠١,٣٧٧)	(٤٨٨,٣١١)
صافي الأصول بداية السنة		٤,٥١٦,٢٨١	٩٠٩,٦٢٩	٥,٤٢٥,٩١٠	٥,٩١٤,٢٢١
صافي الأصول نهاية السنة		٤,٠٩٢,٢٧٦	١,٢٣٢,٢٥٧	٥,٣٢٤,٥٣٣	٥,٤٢٥,٩١٠

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ديسمبر ٢٠٢٢	ديسمبر ٢٠٢٣	
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
(٤٨٨,٣١١)	(١٠١,٣٧٧)	التغير في صافي الأصول خلال العام
١٨,١٤٤	٢٤,٣٦٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٧٦	٣٧٦	استنفاد أصول غير ملموسة
١٤,٨٠٠	-	المخزون
٢,٤٠٠	١,٥٨٣	دفعات مقدمة الأصول المدينة الأخرى
	٥,٠٠٠	مستحقات وارصدة دائنة
٥,٩٩٥	٦,١٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٤٦,٥٩٦)	(٦٣,٩٥٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠,٢٠٠)	(٨٢,٠٠٠)	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:
		إضافات على الممتلكات والمعدات والآلات
(١٠,٢٠٠)	(٨٢,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٥٦,٧٩٦)	(١٤٥,٩٥٢)	صافي التغير في النقد خلال الفترة
٧٤٩,٢١٦	٢٩٢,٤٢٠	النقد في بداية الفترة
٢٩٢,٤٢٠	١٤٦,٤٦٨	النقد في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م. (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) الجمعية:

-جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (٦٦٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٦/٠١/١٢ هـ الموافق ٢٠١٤/١١/٠٥ م.

(٢) الغرض:

-التأكيد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في اكساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام..

-الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الارتباط الوثيق بها.

- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء.

-جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي.

(٣) أسس الاعداد

(أ) بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. - تم الإفصاح عن المعلومات والإيضاحات التي تعتبر مهمة لفهم القوائم المالية.

(ب) أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الاستمرارية.

(ج) استخدام التقديرات والافتراضات:

يتطلب اعداد القوائم المالية طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على أرصدة الموجودات والالتزامات المسجلة والإفصاح عن الموجودات والالتزامات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال الفترة التي أعدت القوائم المالية بشأنها. وبالرغم من إعداد هذه التقديرات والأحكام وفقاً لمعرفة الإدارة للأحداث والعمليات الجارية فإن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(د) السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في أول يناير وتنتهي بنهاية ديسمبر من كل عام ميلادي.

(ز) العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية للجمعية، وتم تقريب الأرقام لأقرب ريال سعودي.

(٣) ملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه بواسطة الجمعية عند إعداد هذه القوائم المالية وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في هذه القوائم المالية،

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأدوات المالية:

الأداة المالية هي عقد ينشئ أصلاً مالياً لإحدى المنشآت والتزاماً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى تُثبت الجمعية الأصل المالي أو الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة. تقوم الجمعية بالقياس الأولي للأداة المالية بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو (الخسارة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل إذا تم تأجيل الدفع بما يتجاوز شروط الأعمال العادية تقيس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة تقيس الجمعية أدوات الدين في نهاية كل سنة تقرير بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية 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 ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

العقارات الاستثمارية – صافي

يتم القياس للاستثمارات العقارية والتي يحتفظ بها لتحقيق أرباح أو ارتفاع في قيمتها أو كليهما بالتكلفة، تتضمن التكلفة ثمن الشراء واية نفقات مباشرة متعلقة بها ، ولا تشمل تلك الاستثمارات العقارية اى عقارات محتفظ بها . ومقتناه فقط بغرض التأجير او تطويرها أو إعادة بيعها .

الممتلكات والألات والمعدات-صافي

تقاس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاهلاك المتراكم وخسائر التدني تتضمن التكلفة النفقات المرتبطة باقتناء الاصل وأي تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الاصل في حالة التشغيل جاهزاً للاستخدام المقصود. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات فيتم المحاسبة عنها كبنود (عناصر رئيسية) من تلك الممتلكات والمعدات. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بند من بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة المقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لهذه البنود من الممتلكات والمعدات ويتم الاعتراف بها بالصافي في قائمة الدخل.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق.

تستهلك تكلفة الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت وفقاً للمعدلات السنوية التالية:

مباني	٤%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٥%
أدوات مكتبية	١٥%
مظلات	١٠%
لوحات الدعاية والاعلان	١٠%

المخزون:

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو سعر البيع المقدّر مطروحاً منه تكاليف الاستكمال والبيع، أيهما أقل
تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من
النشاط بالإضافة إلى تكاليف النقل والمناولة .
يتكون صافي القيمة القابلة للتحقق من سعر البيع التقديري ناقصاً تكاليف التصنيع الإضافية حتى الاكتمال، وحصّة ملائمة من
مصاريف البيع والتوزيع.

يجنب مخصص، عند الضرورة، مقابل أي مخزون بطيء الحركة.
يتم اثبات تكلفة المخزون كمصرف، يثبت ضمن تكلفة الإيرادات.

المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين

يتم الاثبات الأولى للعملاء والأرصدة المدينة بالقيمة العادلة ويقاس لاحقاً على أساس التكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة
الفعلي، ناقصاً المخصص اللازم لمواجهة اضمحلال القيمة. يكون مخصص اضمحلال قيمة المدينون التجاريون عندما يكون هناك
أدلة موضوعية على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل كل المبالغ المستحقة طبقاً لشروط التعاقد الأصلية، ويؤخذ في الاعتبار
عند تحديد احتمالية اضمحلال المدينون التجاريون لكل من أو أي من العوامل التالية:

المصاعب المالية للمدين أو احتمالات التعثر والإفلاس أو إعادة الهيكلة المالية أو التقصير أو عدم الالتزام في السداد لمدة تزيد عن
فترات الائتمان الممنوحة. تتمثل قيمة المخصص في الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية
المتوقعة تحصيلها مخصصة باستخدام سعر الفائدة الفعلي الأصلي المطبق عند تحديد التكلفة المستهلكة، ويتم تخفيض الأصل
بقيمة المخصص وترحل الخسائر إلى قائمة الدخل وتلغى الديون الغير متوقع تحصيلها خصماً من المخصص المكون لها ويعترف
بأي تحصيلات لاحقة كإيرادات في قائمة الدخل.

النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد في الصندوق والنقد في الحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية
السيولة ذات الاستحقاق الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل والمتاحة دون أي قيود.

المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما يكون هناك التزام قانوني أو استدلال حالي كنتيجة لأحداث سابقة يكون من المرجح أن يتطلب ذلك
استخدام للموارد لتسوية هذه الالتزامات ، مع إمكانية إجراء تقدير قابل للاعتماد عليه لقيمة هذا الالتزام ، ويتم مراجعة المخصصات في
تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالي وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً ، فيجب أن يكون المبلغ المعترف به
كمخصص هو القيمة الحالية للمصروفات المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام - كما يتم إعادة النظر في المخصصات بحيث تعكس أفضل
تقدير للتدفقات المطلوبة لتسوية الالتزامات المالية في تاريخ الميزانية

المبالغ المستحقة للدائنين التجاريين

تثبت الموردون والأرصدة الدائنة بصفة عامة بقيمة التوريدات والخدمات المستلمة من الغير وانتقال المخاطر للجمعية سواء وردت عنها
فواتير أم لا بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية الخارجة المتوقعة ويظهر الموردون والأرصدة الدائنة فيما بعد بالتكلفة المستهلكة

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات:

- يتم اثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل ان يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية. وانه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به. وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الاخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقديا. كما يجب الوفاء بمعايير الاثبات المحددة تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:
- يتم اثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية الغير قابلة للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي.
- يتم اثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات علي صافي الأصول مباشرة ولأ يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية..

المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة:

- يتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات سنة وفقا لمبدأ الاستحقاق وتحمل على السنة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من سنة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.
- قائمة الأنشطة:**

- تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:
- الأصول غير المقيدة وهي 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 وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من:
(أ) الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع قيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
 - التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من:
(أ) التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
(ب) التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول
نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

المنح الحكومية:

- يتم اثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
- يتم اثبات المنح التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم تصبح هذه المنحة مستحقة للجمعية.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

- يتم اثبات المنح التي تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
- يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
- يتم اثبات المنح التي تحصل عليها الجمعية قبل استيفاء ضوابط اثبات الإيراد على أنها التزام
- لا يتم اثبات تلك المساعدات الحكومية التي يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

المعاملات بالعملة الأجنبية :

يجري تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس سعر الصرف السائد في تاريخ تلك المعاملات، أما أرصدة الموجودات والمطلوبات المسجلة بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ القوائم المالية وتحمل فروق تحويل العملات على نتائج أعمال السنة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٤) النقد ومعادلات النقد:
٢٩٠,٥١٧	١٤٦,٠٧٧	النقد لدى البنوك
١,٩٠٣	٣٩١	حساب الصندوق
٢٩٢,٤٢٠	١٤٦,٤٦٨	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٥) المبالغ المستحقة من المدينين التجاريين وغيرهم:
٤,٥٠٠	٢,٩١٧	ضريبة القيمة المضافة للمشتريات
٤,٥٠٠	٢,٩١٧	الإجمالي

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) موجودات غير ملموسة: -
		تتمثل في برامج حاسب الى
		<u>التكلفة:</u>
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	الاضافات
-	-	الاستبعادات
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠	الرصيد
		<u>مجمع الاستنفاذ:</u>
٣٧٥	٧٥١	الرصيد في بداية السنة
٣٧٦	٣٧٦	الاستنفاذ
-	-	مجمع استنفاذ الاستبعادات
٧٥١	١,١٢٧	الرصيد
٢,٩٩٩	٢,٦٢٣	صافي القيمة الدفترية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) تعويضات نهاية الخدمة:
١٤,٣٠٠	٢٠,٢٩٥	رصيد اول العام
٥,٩٩٥	٦,١٠٠	المكون خلال الفترة
٢٠,٢٩٥	٢٦,٣٩٥	الإجمالي

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) تكلفة الأنشطة:	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مصاريف برامج وأنشطة - كفالات	١٢٩,٨٠٠	١٢٩,٨٠٠	١٢٩,٨٠٠	٩٠,٥٠٠
مصاريف برامج وأنشطة غير مقيدة - عينية	١,٥٦٢,٤٦٦	-	١,٥٦٢,٤٦٦	٥٧١,٤٦٠
الإجمالي	١,٥٦٢,٤٦٦	١٢٩,٨٠٠	١,٦٩٢,٢٦٦	٦٦١,٩٦٠

(١٠) المصروفات العمومية والإدارية:	أنشطة غير مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رواتب واجور وبدلات	١٥٨,٦٣٠	١٥٨,٦٣٠	١٣٨,٦٣٠
رسوم حكومية	١١,٥٢٦	١١,٥٢٦	٩,٣٥٠
صيانة وإصلاح	٣,١١٣	٣,١١٣	٨,٠٥١
سفر وإقامة - رحلات عمل	-	-	٧,٣٨٠
هاتف وكهرباء وماء	٥,٩٦٦	٥,٩٦٦	٥,٥٠٧
مصاريف بنكية	٦,٩٣٦	٦,٩٣٦	٦,٩٥٤
تأمين طبي وعلاج	٤٩٥	٤٩٥	٤٨٠
حوافز ومكافآت	١١,٢٧٢	١١,٢٧٢	١٥,٨٠٠
زيت ومحروقات	١,٦٩٠	١,٦٩٠	٢,١٨٥
ضباقة ونظافة	٣,١٥٧	٣,١٥٧	٧,١٩٨
التأمينات الاجتماعية	٢٦,٩٧٠	٢٦,٩٧٠	٢٤,٢٥٧
تذاكر سنوية وبدل اجازات	١٣,١٠٦	١٣,١٠٦	٧,٥٢٠
مصاريف مكافأة نهاية الخدمة	٦,١٠٠	٦,١٠٠	٥,٩٩٥
مستلزمات مكتبية	٦١٣	٦١٣	١,١٥٠
مصاريف غرامات ومخالفات	-	-	١٠٠٠
اتعاب مهنية	٨,٦٩٦	٨,٦٩٦	-
تحميل وتنزيل	٤,٥٥٠	٤,٥٥٠	-
مصروف الدعاية والإعلان	٣,٥٥٠	٣,٥٥٠	٣,١٧٧
مصاريف إدارية أخرى	١,٩٧٠	١,٩٧٠	٢,١٥٥
الإجمالي	٢٦٨,٣٤٠	٢٦٨,٣٤٠	٢٤٦,٧٨٩

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الهندية
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٦٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

- (١١) الأدوات المالية وإدارة المخاطر
- تتضمن الأدوات المالية الظاهرة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما يعادله والذمم المدينة والذمم الدائنة وبعض المصروفات المستحقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.
- مخاطر الائتمان
- هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع. تظهر المدفوعات المقدمة والمدينون الآخرون بعد حسم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجد.
- مخاطر أسعار الفائدة
- هي التعرض لمخاطر متعددة تتعلق بتأثير التغيرات في أسعار العملات في السوق على المركز المالي للجمعية وتدفقاتها النقدية. تراقب الجمعية تقلبات أسعار العملات وتعتقد إن تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهرياً.
- مخاطر العملات
- هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي. تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد إن مخاطر العملات غير جوهريّة.
- مخاطر السيولة
- هي مخاطر عدم مقدرة الجمعية بالوفاء بتمويل متطلباتها وخصوصاً التزامات القروض. لدى الجمعية تمويل كاف لمقابلة هذه الالتزامات عند استحقاقها وخصوصاً التمويل من الشركاء.