

جمعية عرقة الخيرية

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة

٢-١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٦-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



(٢٠٢٤-٣٩٥)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / جمعية عرقة الخيرية
الرياض . المملكة العربية السعودية
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية عرقة الخيرية - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة 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 الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بواسطة مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٣ أبريل ٢٠٢٣ م .

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



(٢٠٢٤-٣٩٥)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد 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 عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجمله أمور ومن بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه للقصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

مكتب عبد العزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون



التاريخ: ٢١ شوال ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)

جمعية عركة الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٩٧٨,٨٢٠	٧,١٨٣,٣٤٣	(٣)	النقد وما في حكمه
١,٣٣٩,٥٠٤	١,٧٦٤,٤٨٧	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,٣١٨,٣٢٤	٨,٩٤٧,٨٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,١٤٨,٠٣٠	٩٣٥,٩٢٤	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٩,٨٨٣,٧٠٩	١٢,٠٠٨,٧٤٥	(٦)	الممتلكات الإستثمارية بالصافي
٤,١٥٦	٢,٧٢٧	(٧)	الأصول غير الملموسة، بالصافي
١١,٠٣٥,٨٩٥	١٢,٩٤٧,٣٩٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٦,٣٥٤,٢١٩	٢١,٨٩٥,٢٢٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
.	٥,٧٥٠		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
.	٥,٧٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	(٨)	قرض طويل الأجل
٥٥,٥٧٥	١٠٠,٠٤٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
.	٣١٤,٤٤١		مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١,٠٥٥,٥٧٥	١,٩١٤,٤٨٣		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١٢,٠٦٧,١٥٨	١٥,٢٩٤,٩٨٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢٣١,٤٨٦	٣,٧٨٨,٣٢٦	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
.	٨٩١,٦٨٤		صافي أصول الأوقاف
١٥,٢٩٨,٦٤٤	١٩,٩٧٤,٩٩٣		إجمالي صافي الأصول
١٦,٣٥٤,٢١٩	٢١,٨٩٥,٢٢٦		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب:					
التبرعات النقدية غير المقيدة	٦,٤٨٠,٥٥٥	.	.	٦,٤٨٠,٥٥٥	٤,٩٤٧,٧٨٩
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	.	٦,٦٩١,٦٦٦	.	٦,٦٩١,٦٦٦	١,٤٢٤,٠٤٦
التبرعات العينية	٤,٤٦٧,٧٣٧	.	.	٤,٤٦٧,٧٣٧	٤,١٦٧,٩٧٦
اشتراكات الأعضاء	٤,٧٠٠	.	.	٤,٧٠٠	٣,٦٠٠
تبرعات الزكاة النقدية	.	١,٠٤٩,٦٢٧	.	١,٠٤٩,٦٢٧	١,٠١٠,٦٤٦
المنح الحكومية	.	.	.	.	٢,٠٢٠,٠٠٠
تبرعات الأوقاف	.	.	١,١٤٥,٥٧٦	١,١٤٥,٥٧٦	٤,٥٨٢,٣٥٦
إيرادات العقارات الإستثمارية	١٤٧,٠٧١	.	.	١٤٧,٠٧١	١٥٨,٠٠٠
تبرعات خدمات تطوعية	٦١٥,٢٩٩	.	.	٦١٥,٢٩٩	٩٣٦,٧٣٦
تبرع تخفيض التزام (خصم ممنوع)	٤٩٢,٠٠٠	.	.	٤٩٢,٠٠٠	٦٦٤,٠٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام (١٠)	٧,٤٣٨,٣٤٥	(٧,١٨٤,٤٥٣)	(٢٥٣,٨٩٢)	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٩,٦٤٥,٧٠٧	٥٥٦,٨٤٠	٨٩١,٦٨٤	٢١,٠٩٤,٢٣١	١٩,٩١٥,١٤٩
المصروفات والخسائر:					
مصاريف الزكاة الشرعية	١,٥٤٣,٧١١	.	.	١,٥٤٣,٧١١	٨٧٣,٥٦٠
مصروفات خدمات تطوعية	٦١٥,٢٩٩	.	.	٦١٥,٢٩٩	٩٣٦,٧٣٦
مصروفات البرامج والأنشطة (١٢)	١٠,٧٤٦,١٣٠	.	.	١٠,٧٤٦,١٣٠	٧,٠٤٤,٥٥٩
مصروفات عينية	٤٣,٨٥٠	.	.	٤٣,٨٥٠	.
مصاريف تشغيلية محملة على النشاط (١٣)	٤٨,٨٢٥	.	.	٤٨,٨٢٥	١١٦,٢٣٠
مصاريف جمع الأموال (١٤)	١,٦٥٦,٣٨٤	.	.	١,٦٥٦,٣٨٤	٤٧٣,٥٣٧
مصاريف الاستثمار (١٥)	٧,٢٣١	.	.	٧,٢٣١	٦,٣٢٣
مصروفات الأوقاف	٢٥٣,٨٩٢	.	.	٢٥٣,٨٩٢	٥٥١,٢٨٠
المصاريف العمومية والإدارية (١٦)	١,١٩٥,٨٢٢	.	.	١,١٩٥,٨٢٢	١,١١٧,٤٠٥
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات	٢٢٥,٣٤٥	.	.	٢٢٥,٣٤٥	٢١٤,٥١٤
إهلاكات الممتلكات الإستثمارية	٧٩,٩٦٤	.	.	٧٩,٩٦٤	٨٠,٠٠٠
إطفاء الأصول غير الملموسة	١,٤٢٩	.	.	١,٤٢٩	١,٤٢٥
إجمالي المصروفات والخسائر	١٦,٤١٧,٨٨٢	.	.	١٦,٤١٧,٨٨٢	١١,٤١٥,٥٦٩
بنود استثنائية					
تسويات سنوات سابقة	.	.	.	.	٦٥,٠٠٧
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	.	.	.	.	٦٥,٠٠٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٣,٢٢٧,٨٢٥	٥٥٦,٨٤٠	٨٩١,٦٨٤	٤,٦٧٦,٣٤٩	٨,٥٦٤,٥٨٧
صافي الأصول في بداية السنة	١٢,٠٦٧,١٥٨	٣,٢٣١,٤٨٦	-	١٥,٢٩٨,٦٤٤	٦,٧٣٤,٠٥٧
صافي الأصول في نهاية السنة	١٥,٢٩٤,٩٨٣	٣,٧٨٨,٣٢٦	٨٩١,٦٨٤	١٩,٩٧٤,٩٩٣	١٥,٢٩٨,٦٤٤

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨,٥٦٤,٥٨٧	٤,٦٧٦,٣٤٩	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٢١٤,٥١٤	٢٢٥,٣٤٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٨٠,٠٠٠	٧٩,٩٦٤	استهلاك الممتلكات الاستثمارية
١,٤٢٥	١,٤٢٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٦٥,٠٠٧)	.	تسوية سنوات سابقة
-	٣١٤,٤٤١	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٢٤,٩٩٧	٤٨,٦٠٢	مخصص نهاية الخدمة المكون
٨,٨٢٠,٥١٦	٥,٣٤٦,١٣٠	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٦٨٣,٤٨٠)	(٤٢٤,٩٨٣)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	٥,٧٥٠	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢,٩٥٥)	(٤,١٣٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المسدد
٨,١٣٤,٠٨١	٤,٩٢٢,٧٦٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١٠,١١٨)	(١٣,٢٣٩)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٨,٧٣٤,٣٧٥)	(٢,٢٠٥,٠٠٠)	إضافات الممتلكات الاستثمارية
(٩,٠٤٤,٤٩٣)	(٢,٢١٨,٢٣٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	القروض طويلة الأجل
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
(٤١٠,٤١٢)	٣,٢٠٤,٥٢٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤,٣٨٩,٢٣٢	٣,٩٧٨,٨٢٠	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٣,٩٧٨,٨٢٠	٧,١٨٣,٣٤٣	

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

(١) نشرة عن الجمعية

جمعية عرقة الخيرية - جمعية أهلية - مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩) بتاريخ ١٠ جمادى الأول ١٤٣٠ هـ الموافق ٠٥ مايو ٢٠٠٩ م . ومركزها الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:
- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.
- تقديم الاعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٣ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٣ م .

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والالتزامات وإيضاحات الأصول والالتزامات 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.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحة منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

البند

مباني على أرض مستأجرة	٤%
أثاث ومفروشات	١٠%
السيارات	٢٥%
الآلات ومعدات	٢٠%
حاسب آلي وطابعات	١٢,٥%
أجهزة كهربائية	٢٠%
أجهزة تدفئة وتبريد وتهوية	٠%
تحسينات على المباني المستأجرة	٠%
موقع إلكتروني	٠%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي:

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود 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.
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
 ١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
 ١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- المصروفات العمومية والإدارية
- يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية عرقة الخيرية

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,١٩٧,٦٥١	٧٨٠,٠٥٢	بنك الجزيرة - الوقف
١,٠٧٤,٧٢٣	٥,٩٧١,٧٠٢	مصرف الراجحي ح / ٢٥٦
٤٩٦,٢١٩	.	مصرف الراجحي ح / ٤٦٢
٢١٠,١٠٥	٤٣١,٥٢٤	مصرف الإنماء
١٢٠	٦٣	البنك الاهلي السعودي
٢	٢	حساب جاري مصرف الإنماء ٠٠١
٣,٩٧٨,٨٢٠	٧,١٨٣,٣٤٣	

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٧٨٩,٨٦٦	١,٠٦٨,٤٧٦	المحافظ الإقراضية - أسرمنتجة
٣١٤,٤٤١	٣١٤,٤٤١	عهد الموظفين
١٠٥,١١٦	١٣٠,٧٥٩	إيجارات مقدمة
٩٢,٨٦٥	١٣١,٥٧٤	ضريبة القيمة المضافة
٢٦,٠٠٠	١٤,٠٠٠	سلف الموظفين
٦,١٠٤	٩,٠٠٥	التأمين الطبي المقدم
٥,١١٢	٧٢,١٨١	إيرادات إيجارات مستحقة
.	٢٤,٠٥١	دفعات مقدمة للموردين
١,٣٣٩,٥٠٤	١,٧٦٤,٤٨٧	

جمعية عرفة الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي									
المجموع	تأمينات على المباني المستأجرة	أجهزة تدفئة وتبريد وتهوية	أجزاء كهربائية	حاسب آلي وطابعات	الآلات ومعدات	السيارات	أثاث ومفروشات	مباني على أرض مستأجرة	التكلفة
١,٩٠١,٤٨١	١٩٩,٨٦٦	٨٨,٥٣٠	١,٣٦٠	٨٨,٥٠٠	٢١,٠٤٠	٧٩٤,٩٦٦	٥٢,٤٣١	٦٥٤,٨٨٨	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
١٣,٢٣٩	-	١,٦٩٩	-	٩,٢٤٢	٢,٢٩٨	-	-	-	إضافات
١,٩١٤,٧٢٠	١٩٩,٨٦٦	٩٠,٢٢٩	١,٣٦٠	٩٧,٧٤٢	٢٣,٣٣٨	٧٩٤,٩٦٦	٥٢,٤٣١	٦٥٤,٨٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٥٣,٤٥١	٦٤,٠٢٧	٥١,٣٢٥	٨٧٢	٢٥,٧٣١	٨,٦٨٩	٤٦٧,٣٤٦	١٥,٣٩٨	١٢٠,٠٦٣	مجمع الاستهلاك
٢٢٥,٣٤٥	٤١,٤٧٧	١٤,٥٧٥	٢٥٧	٨,٦٠٩	٥,٧٨٥	١٢٢,٦٩٠	٥,٧٣٠	٢٦,٢٧٢	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٩٧٨,٧٩٦	١٠٥,٥٠٤	٦٥,٩٠٠	١,١٢٩	٣٤,٣٤٠	١٤,٤٧٤	٥٩٠,٠٣٦	٢١,١٢٨	١٤٦,٣٣٥	استهلاك السنة
									في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩٣٥,٩٢٤	٩٤,٤١٢	٢٤,٣٢٩	١٣١	٦٣,٤٠٢	٨,٨٦٤	٢٠٤,٩٣٠	٣١,٣٠٣	٥٠٨,٥٥٣	صافي القيمة الدفترية
١,١٤٨,٠٣٠	١٣٥,٨٣٩	٣٧,٢٠٥	٣٨٨	٦٢,٧٦٩	١٢,٣٥١	٣٢٧,٦٢٠	٣٧,٠٣٣	٥٢٤,٨٢٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
									كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية عرفة الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الأصول غير الملموسة، بالصافي

المجموع	موقع إلكتروني	التكلفة
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	إضافات
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٣٤٤	٥,٣٤٤	مجمع الاستهلاك
١,٤٢٩	١,٤٢٩	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٦,٧٧٣	٦,٧٧٣	استهلاك السنة
		في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢,٧٧٧	٢,٧٧٧	صافي القيمة الدفترية
٤,١٥٦	٤,١٥٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٦) الممتلكات الاستثمارية ، بالصافي

المجموع	مباني	الأراضي	التكلفة
١٠,٧٣٤,٣٧٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	٨,٧٣٤,٣٧٥	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٢,٢٠٥,٠٠٠	-	٢,٢٠٥,٠٠٠	إضافات
١٢,٩٣٩,٣٧٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٩٣٩,٣٧٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٨٥٠,٦٦٦	٨٥٠,٦٦٦	-	مجمع الاستهلاك
٧٩,٩٦٤	٧٩,٩٦٤	-	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٩٣٠,٦٣٠	٩٣٠,٦٣٠	-	استهلاك السنة
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١٢,٠٠٨,٧٤٥	١,٠٦٩,٣٧٠	١٠,٩٣٩,٣٧٥	صافي القيمة الدفترية
٩,٨٨٣,٧٠٩	١,١٤٩,٣٣٤	٨,٧٣٤,٣٧٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية عرقة الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠

قروض طويلة الأجل من جهات حكومية

تم إبرام إتفاقية مع بنك التنمية الاجتماعية للحصول على قرض بإجمالي قيمة ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال يمنح لأصحاب المشاريع الأسر المنتجة من المواطنين،

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٣,٥٣٣	٥٥,٥٧٥
٢٤,٩٩٧	٤٨,٦٠٢
(٢,٩٥٥)	(٤,١٣٥)
٥٥,٥٧٥	١٠٠,٠٤٢

رصيد أول السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

رصيد آخر السنة

(١٠) صافي الأصول المقيدة

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	المقيد خلال السنة	المحور خلال السنة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٣١٢,٢٥٣	-	١,٣١٢,٢٥٣	-
٥٢٣,٩٨٤	٥٩٩,٣١٩	٣٩٩,٤٦٠	٧٢٣,٨٤٣
٤٩٦,٢١٩	١,٠٢٠,٠٣٢	١,٥١٦,٢٥١	-
٤٢٨,١٨٨	١٦٣,٧٤٩	١٢٦,٦٤٨	٤٦٥,٢٨٩
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠
١٧٩,٥٦٤	٩١١,٤٨٦	٦٠٤,٦٨١	٤٨٦,٣٦٩
٩٨,٩٥٨	٧,٦٦٦	١٠٤,٤٠٧	٢,٢١٧
٧٧,٧٦٩	٦,٥٧٥	٥,٠٦٥	٧٩,٢٧٩
٧٢,٥٧٨	٤,٦٢٠	٧٧,١٩٨	-
١٠,٧٠٠	١,٠٠٠	-	١١,٧٠٠
٦,١٤٨	٥٢,٧٤٦	٥٨,٨٩٤	-
٥,١٢٥	٢٢,٨٢٣	٢٧,٩٤٨	-
-	٢٩,٥٩٥	٢٧,٤٦٠	٢,١٣٥
-	٤,٧٢٦,١٨٩	٢,٧٨٩,٤٤٥	١,٩٣٦,٧٤٤
-	١٩٥,٤٩٣	١٣٤,٧٤٣	٦٠,٧٥٠
-	-	-	-
٣,٢٣١,٤٨٦	٧,٧٤١,٢٩٣	٧,١٨٤,٤٥٣	٣,٧٨٨,٣٢٦

إعانات الوزارة

مشروع بيتي

الزكاة

كفالة الأيتام

دعم مشروع التميز المؤسسي

سلة غذاء

تبرعات (كنسوتي)

مشروع الإستعفاف

مشروع علمي

الحج والعمرة

كفارة يمين

كفارة الصيام

زكاة الفطر

تفريغ كربة

إفطار صائم

سلة الغذاء

جمعية عرقة الخيرية

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٩٤,٥٨١	٥٩٩,٣١٩	مشروع بيتي
٢٩٤,٠٤٢	١٦٣,٧٤٩	كفالة الأيتام
٢١٥,٠٩٦	٩١١,٤٨٦	سلة غذاء
٩٦,٦٦٠	١٩٥,٤٩٣	إفطار صائم
٧٣,٤٥٧	٥٢,٧٤٦	كفارة يمين
٤٣,٩٥٧	٧,٦٦٦	تبرعات (كسوتي)
٢٢,٨١٦	٤,٧٢٦,١٨٩	نفريج كربة
٢٢,٢٣٠	.	سنابل الخير
٢٠,٧١٢	٢٢,٨٢٣	كفارة صيام
١٤,٢١٠	.	زكاة الفطر
١٤,٠٦١	٦,٥٧٥	مشروع الاستعفاف
١٢,٢٢٤	٤,٦٢٠	مشروع علمني
.	١,٠٠٠	الحج والعمرة
١,٤٢٤,٠٤٦	٦,٦٩١,٦٦٦	

جمعية عرقة الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) مصاريف تشغيلية محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١١٢,٦٦٠	٤٨,٨٢٥	الرواتب والأجور النقدية
٣,٣٣٣	.	المنافع والخدمات والتأمين
٢٣٧	.	صيانة وإصلاح
١١٦,٢٣٠	٤٨,٨٢٥	

(١٤) مصروفات جمع الأموال

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٧٣,٥٣٧	٥٥٠,٢٦٠	الدعاية والإعلان
.	٢,٣٩٨	رسوم وعمولات بنكية
.	٣,٧٢٦	هاتف وفاكس وانترنت
.	١,١٠٠,٠٠٠	الحملات الإعلانية
٤٧٣,٥٣٧	١,٦٥٦,٣٨٤	

(١٥) مصاريف الاستثمار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦,٣٢٣	١,٥٦٣	تكاليف مهنية واستشارية
.	٥,٦٦٨	المياه ومصاريف الصرف الصحي
٦,٣٢٣	٧,٢٣١	

جمعية عرقة الخيرية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) <u>المصروفات العمومية والإدارية</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥٠٢,٤٠٥	٤٦٥,٥٤٢	دعاية وإعلان
٢٨٩,٤٣٥	٣٢٦,٥٢٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٩٠,٤٠٠	١٥٢,١٧١	التأمينات الاجتماعية
٨٠,٢٢٦	٨,٠١٠	اشتراكات وتصدقات
٤٧,٢٥٨	٤٦,٠٩٣	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣٠,٥٩٣	٥,٢٤٩	ضيافة ونظافة
٢٤,٩٩٧	٤٨,٦٠٢	مكافأة نهاية الخدمة
١٦,٩٧٢	١٦,٢٩٧	بريد وبرق وهاتف وفاكس
١٦,٤٧٥	٥,٤٩٠	صيانة وترميم
٩,٧٠٨	٧,٦٦٢	مصاريف حكومية وتأشيرات وإقامات
٥,١٤٦	١٠٤,٦٧٢	مصروفات أخرى
١,٨٦٤	.	مصروفات دورات وتدريب
١,٢٦٠	٤,٤٧٠	كهرباء وماء
٦٦٦	٦٤٩	مصارف وعمولات بنكية
.	٤,٣٩٥	حواجز ومكافآت
١,١١٧,٤٠٥	١,١٩٥,٨٢٢	

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات 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.

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.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها 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 والالتزامات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٨) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٤ م