

جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
الاحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع
تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
القوائم المالية مع تقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة	الفهرس
-	• تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	• قائمة المركز المالي
٢	• قائمة الأنشطة
٣	• قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٤	• إيضاحات حول القوائم المالية

جمعية المراح الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
قائمة المركز المالي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الموجودات المتداولة		
نقد وما في حكمه	٢,٧٤٦,٦١٣	٢,٨٥٦,٠٩٣
المخزون	٤,٩٥٠	٤,٩٥٠
اجمالي الموجودات المتداولة	٢,٧٥١,٥٦٣	٢,٨٦١,٠٤٣
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	٤,٣٦٧,٣٥٣	٤,٦٣٣,١٠٨
اجمالي الموجودات غير المتداولة	٤,٣٦٧,٣٥٣	٤,٦٣٣,١٠٨
اجمالي الموجودات	٧,١١٨,٩١٦	٧,٤٩٤,١٥١
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٥٣٥,٢٥٢	٤٠٢,٢٤٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٥٣٥,٢٥٢	٤٠٢,٢٤٢
المطلوبات المتداولة		
مصروفات مستحقة	٦,٥٠٠	-
إجمالي المطلوبات المتداولة	٦,٥٠٠	-
صافي الأصول	٢,٠٠٧,٢٨١	٩٠٤,٨٩٧
صافي الأصول غير المقيدة	٤,٥٦٩,٨٨٣	٦,١٨٧,٠١٢
صافي الأصول المقيدة	٦,٥٧٧,١٦٤	٧,٠٩١,٩٠٩
إجمالي صافي الأصول	٧,١١٨,٩١٦	٧,٤٩٤,١٥١
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		

نائب رئيس المجلس
سعد أحمد البشير
[Signature]

المدير التنفيذي
أ. ر. علي عبد الله البوتية
[Signature]

المحاسب
أ. ر. فهد بن عبد الرحمن العود
[Signature]



جمعية المراح الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب				
٧ التبرعات النقدية	٨٦١,٣٥٢	٧١٥,٣٣٧	١,٥٧٦,٦٨٩	١,٧٥٤,٢٦٠
تبرعات الزكاة	-	٣٧٢,٦٦١	٣٧٢,٦٦١	٦٣٨,١٩٥
التبرعات العينية	-	٣٣٠,٨٣٣	٣٣٠,٨٣٣	٥٦٦,٨١٦
إيرادات أخرى	-	-	-	٣٣٦,٦٨٢
إيرادات الاشتراكات	٣٥٦,٢٣٢	-	٣٥٦,٢٣٢	١٤,٨٣١
أرباح بيع أصول ثابتة	٣٧,٠٠٠	-	٣٧,٠٠٠	-
المنح الحكومية - التدريب	-	١٠,٠٣٩	١٠,٠٣٩	١٠,٤٠٩
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٢٥٤,٥٨٤	١,٤٢٨,٨٧٠	٢,٦٨٣,٤٥٤	٣,٣٢١,١٩٣
المصروفات والخسائر				
٨ مصروفات البرامج والأنشطة	-	(٨١٧,٣٣٠)	(٨١٧,٣٣٠)	(١,٠٢٠,٠٦٦)
مصروفات الأنشطة العينية	-	(٥٠١,٧٠٨)	(٥٠١,٧٠٨)	(٤٨١,٦٦٦)
المساعدات النقدية	(١٥٢,٢٠٠)	-	(١٥٢,٢٠٠)	(١٦٩,٠٥٠)
٩ مصروفات عمومية وإدارية	-	(١,٧٢٦,٩٦١)	(١,٧٢٦,٩٦١)	(١,٤١٠,٢٠٢)
إجمالي المصروفات والخسائر	(١٥٢,٢٠٠)	(٣,٠٤٥,٩٩٩)	(٣,١٩٨,١٩٩)	(٣,٠٨٠,٩٨٤)
صافي الأصول				
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,١٠٢,٣٨٤	(١,٦١٧,١٢٩)	(٥١٤,٧٤٥)	٢٤٠,٢٠٩
صافي الأصول في بداية السنة	٩٠٤,٨٩٧	٦,١٨٧,٠١٢	٧,٠٩١,٩٠٩	٦,٨٥١,٧٠٠
صافي الأصول في نهاية السنة	٢,٠٠٧,٢٨١	٤,٥٦٩,٨٨٣	٦,٥٧٧,١٦٤	٧,٠٩١,٩٠٩

نائب رئيس مجلس الإدارة
أ. محمد السيف

المدير التنفيذي
أ. علي البوبيت

المحاسب
أ. فهد العوده



جمعية المراح الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
٢٤٠,٢٠٩	(٥١٤,٧٤٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٩,٠١٦	١٣٣,٠١٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	(٣٧,٠٠٠)	تسويات لم مطابقة صافي الأصول من التشغيل مع النقد من التشغيل:
٣٥٧,٠٣٣	٣٧٩,٠٩٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٣٦,٢٥٨	(٣٩,٦٤٥)	أرباح بيع ممتلكات وآلات ومعدات
		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨,١٥٢	-	تغيرات في:
-	٦,٥٠٠	المخزون
٦٤٤,٤١٠	(٣٣,١٤٥)	مصرفات مستحقة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٢٤,٨٢٢)	(١١٣,٣٣٥)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	٣٧,٠٠٠	إضافة ممتلكات وآلات ومعدات
(١٢٤,٨٢٢)	(٧٦,٣٣٥)	المحصل من بيع ممتلكات وآلات والمعدات
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٥١٩,٥٨٨	(١٠٩,٤٨٠)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما في حكمه
٢,٣٣٦,٥٠٥	٢,٨٥٦,٠٩٣	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٨٥٦,٠٩٣	٢,٧٤٦,٦١٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

نائب رئيس المجلس
أ. سعيد البشير
سعيد

المدير التنفيذي
أ. علي البويش
علي

المحاسب
أ. فهد العوده
فهد



جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

١ . عام

جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية - المنطقة الشرقية - تعمل بموجب الترخيص رقم (٦٨) والصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٢ محرم ١٤٠٥ هـ الموافق ٧ أكتوبر ١٩٨٤ م ومركزها الرئيسي في محافظة الأحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية.

١/١ . أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- ١- تقديم مساعدات عينية ونقدية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- ٢- المشاركة والقيام بالمشروعات التي تهدف الى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم الرعاية الإجتماعية.
- ٣- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.

١/٢ . السنة المالية

تعبر هذه القوائم المالية للجمعية عن السنة من ١ يناير ٢٠٢٣ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، والقوائم المالية المرفقة تمثل قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للجمعية.

٢ . الالتزام بمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين "الهيئة" وشار إليهم مجتمعين بـ "معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة" المعتمد بالمملكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين وقد التزمت المنشأة التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أن السياسات المالية المحاسبية الهامة التي تطبقها المنشأة في إعداد قوائمها المالية "المنشأة" يتم تطبيقها بشكل ثابت وذلك إلا في حالات نادرة والتي تتغير فيها الظروف وطبيعة بعض الافتراضات ونوايا الإدارة ويتم الإفصاح عن ذلك وفقاً لمتطلبات معيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة بتلك القوائم.

ومن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية ما يلي:

٣/١ . أسس الإعداد والقياس

تم إعداد القوائم المالية ويتم تسجيل كافة المعاملات المالية للمنشأة وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد بالمملكة وتشمل المفاهيم المحاسبية والتي أعدت على أساسها القوائم وفقاً لذلك أساس الاستحقاق، وإفترض الاستمرارية، ومبدأ التكلفة التاريخية.

٣/٢ . عملة القياس وترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

أ . عملة القياس والعملة الوظيفية

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والعملة الوظيفية للمنشأة. تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يذكر خلاف ذلك.

ب . ترجمة المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم ترجمة نتائج المركز المالي والمعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية للمنشأة بالريال السعودي والتي تمثل العملة الأساسية للمنشأة باستخدام أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات، وعند إعداد القوائم المالية يتم إثبات المعاملات التي تتم بعملة بخلاف الريال السعودي وفقاً لأسعار الصرف السارية وقت إتمام التعامل.

أما الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية التي تتم بالعملة الأجنبية فيجري تحويلها لتعكس ما يعادلها بالريال السعودي بأسعار التحويل السائدة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ، كما تدرج الفروق الناتجة عن ترجمة العملات الأجنبية في قائمة الأنشطة.



٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٣. استخدام التقديرات وافتراضات واحكام محاسبية مؤثرة

يتطلب اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، استخدام التقديرات والافتراضات والاحكام التي تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات والايادات والمصروفات بالإضافة الي الافصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير المالي، وكذلك المبالغ المعلنة للإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير المالي. يتم مراجعة التقديرات والافتراضات والاحكام بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها مناسبة في هذه الظروف.

وتقوم المنشأة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى، للوصول لأفضل تقدير وبيانات متاحة في تاريخ القوائم المالية، ويتم مناقشة التقديرات ذوي الدرجة العالية من عدم التأكد أو لها مخاطر هامة والتي قد ينتج عنها اجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والالتزامات خلال السنة المالية القادمة والافتراضات الجوهرية في ظل الاحداث الحالية وتلك المتوقعة على أفضل تقدير

وقد تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات حيث تتباين قدرة الإدارة على الوصول لتلك التقديرات كلما زادت الافتراضات وتباعدت مدة التنبؤ بها ومن امثلة تلك التي نتج عنها تعديلات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات التقديرات التالية:

- المخصصات والالتزامات المحتملة.

- الانخفاض في قيمة الأصول المالية.

- الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية.

فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والاحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

المخصصات والالتزامات المحتملة

- يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على المنشأة التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على ذلك تسوية الالتزام وينتج عنه تدفق خارج من المنشأة في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها وبشكل موثوق.

- وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا

ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

- عندما يتم قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي فإن القيمة الدفترية للمخصص تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات. وإذا ما تم خصم التدفقات النقدية فإن القيمة الدفترية للمخصص تزايد في كل فترة لتعكس القيمة الزمنية للنقود الناتجة عن مضي السنة. ويتم إثبات هذه الزيادة في المخصص ضمن المصروفات التمويلية بقائمة الأنشطة.

الانخفاض في قيمة الأصول المالية

يتم دراسة قيم الموجودات المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي عن انخفاض في تلك القيم. ويتم الاعتراف بالانخفاض في قيمة الأصل المالي عندما يتبين أن هناك حدث أو أكثر يؤدي إلى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل. ويتم احتساب الانخفاض المتعلق بأصل مالي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية والتي تم خصمها باستخدام معدل الفائدة الأصلي الفعال. ويتم اختبار الانخفاض في القيمة للأصول المالية بذاتها على مستوى كل أصل بشكل مستقل.

الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم دراسة القيم الدفترية للموجودات غير المالية في تاريخ القوائم المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي تغير في الظروف المحيطة أو مؤشر عن زيادة القيمة الدفترية للأصل عن قيمة الأصل القابلة للاسترداد. وعند وجود هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات. وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المولدة للنقد في قيمته عند الاستخدام أو العادلة بعد خصم تكاليف البيع، أيهما أكبر. تتمثل الوحدة المولدة للنقد في أصغر مجموعة يمكن تحديدها من الأصول التي تولد تدفقات نقدية تكون مستقلة بشكل كبير عن التدفقات النقدية من غيرها من الأصول أو مجموعات الأصول.



جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٤ . نقد وما في حكمه

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية يتم تعريف النقد وما في حكمه على أنه أرصدة النقدية في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل مرتفعة السيولة والتي تنطوي على مخاطر منخفضة أو تكاد تنعدم لتحويلها إلى نقد وغالباً يكون تاريخ فترة استحقاقها الأصلي ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء، إن وجدت، والتي تكون متاحة للجمعية دون أية قيود.

٣/٥ . أرصدة مدينة أخرى

تتمثل الأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد إستبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٣/٦ . المطلوبات المالية

تتمثل المطلوبات المالية في أرصدة الدائنون التجاريون والقروض والمستحق لأطراف ذات علاقة وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية والتي يتم سدادها في الاجل القصير بقيمتها الاسمية او الواجب سدادها لتسوية تلك المديونيات.

المطلوبات المالية الأخرى

يتم قياس تلك طويله الاجل منها عند الاعتراف الأولى بالقيمة العادلة (القيمة التي تم استلامها) بعد خصم تكلفة العمليات او بالقيمة الحالية فيما لم يتوافر فيه قيمه عادله واضحه ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام سعر الفائدة الفعال، وتوزيع العائد على الفترات المتعلقة بها على أساس العائد بها.

٣/٧ . أرصدة دائنة أخرى

يتم إثبات مبالغ الالتزامات التي سيتم دفعها مقابل بضائع مستلمة وخدمات مقدمة، سواء تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها من قبل المورد أم لا.

٣/٨ . ضريبة القيمة المضافة

يتم تجنب ضريبة القيمة المضافة عندما تكون المعاملات خاضعة للضريبة فيما عدا عندما تكون ضريبة المعاملات المتكبدة بشأن شراء أصول أو خدمات غير قابلة للاسترداد من ("الهيئة")، وفي هذه الحالة يتم إثبات ضريبة المعاملات كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بنود المصاريف ويتم إدراج صافي مبلغ ضريبة المعاملات القابلة للاسترداد أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والدخل والجمارك ("الهيئة") كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

٣/٩ . 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 :

أ- 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.

ب- 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.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

ب- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار أو النقص الناتج عن الآتي :

أ- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو بإستيفائها من قبل الجمعية.

ب- لتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية.

جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٣ . ملخص لأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٣/٩ . الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

د- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

٣/١٠ . المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣/١١ . المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والالتزامات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى المنشأة نية لتسويتها بالصافي أو بيع الأصول لتسديد الالتزامات في آن واحد.

٤ . نقد وما في حكمه

يتمثل هذا البند في قيمة رصيد الحساب الجاري للجمعية بالبنك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢,٨٥٦,٠٩٣	٢,٧٤٦,٦١٣
٢,٨٥٦,٠٩٣	٢,٧٤٦,٦١٣

النقدية في البنوك

نائب رئيس مجلس الإدارة
أ. سعد السيف

المدير التنفيذي
أ. علي البويت

المحاسب
أ. رفيع الجوده



جمعية المراح الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

• **ممتلكات والآلات ومعدات**
فيما يلي بيان بالحركة في الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

الإجمالي	أجهزة تقنية وتبريد	الآلات ومعدات وأجهزة	الأثاث والمفروشات ولوحات	السيارات	المباني	الأراضي
٨,٧٦٠,٦٠٠	٨,٤٠٠	٤٩٤,٧٥٤	١٨٤,٢٠٧	١,٢٩٠,٣٣٠	٦,٤٨٢,٩٠٩	٣٠٠,٠٠٠
١١٣,٣٣٥	١٣,٦٤٥	-	٣١,٨٦٠	٦٧,٨٣٠	-	-
(٧٤٩,١٠٠)	-	-	-	(٧٤٩,١٠٠)	-	-
٨,١٢٤,٨٣٥	٢٢,٠٤٥	٤٩٤,٧٥٤	٢١٦,٠٦٧	٦٠٩,٠٦٠	٦,٤٨٢,٩٠٩	٣٠٠,٠٠٠
٤,١٢٧,٤٩٢	٩٤٣	٤١١,٨٦٢	١٥٦,٦٤٥	١,٢٢٢,٦٩٦	٢,٣٣٥,٣٤٦	-
٣٧٩,٠٩٠	١,٢٦٠	٣٢,٧١٧	٤,٥٥٥	٢٠,٣٤٩	٣٢٠,٢٠٩	-
(٧٤٩,١٠٠)	-	-	-	(٧٤٩,١٠٠)	-	-
٣,٧٥٧,٤٨٢	٢,٢٠٣	٤٤٤,٥٧٩	١٦١,٢٠٠	٤٩٣,٩٤٥	٢,٦٥٥,٥٥٥	-
٤,٣٦٧,٣٥٣	١٩,٨٤٢	٥٠,١٧٥	٥٤,٨٦٧	١١٥,١١٥	٣,٨٢٧,٣٥٤	٣٠٠,٠٠٠
٤,٦٣٣,١٠٨	٧,٤٥٧	٨٢,٨٩٢	٢٧,٥٦٢	٦٧,٦٣٤	٤,١٤٧,٥٦٣	٣٠٠,٠٠٠

البيان
التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ م
الإضافات خلال السنة
الاستيعادات خلال السنة
التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مجمع الاستهلاك في ١ يناير ٢٠٢٣ م
استهلاك خلال السنة
استبعاد استهلاك خلال السنة
مجمع الاستهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة المقدرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة المقدرة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

نائب رئيس مجلس
إدارة مستشفى

المدير التنفيذي
إدارة مستشفى

المحاسب
إدارة مستشفى



جمعية المراح الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٦ . مخصص مكافأة نهاية الخدمة

لدى المنشأة خطة منافع محددة بعد انتهاء التوظيف. المنافع الواجبة وفقاً لقانون العمل والعمال السعودي. اعترفت المنشأة بتلك المنافع في قائمة الربح أو الخسارة. وتستند هذه المنافع إلى رواتب ومكافآت الموظفين النهائية وسنوات خدمتهم المتراكمة، كما هو منصوص عليه في قوانين المملكة العربية السعودية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٤٠٢,٢٤٢	٣٦٣,٢٢٦
١٣٣,٠١٠	٣٩,٠١٦
٥٣٥,٢٥٢	٤٠٢,٢٤٢

وتتمثل حركة المخصص

رصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

٧ . التبرعات النقدية

تتكون التبرعات النقدية للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٥,٢٠٠	-
٣٠٨,٥٥٠	٣٤٢,٨٠٠
١٢٨,٢١٩	١٧٣,٧٣٠
٣,٨٧٦	٩,٩٠٠
٨,١٣٠	٨,٣٢٥
٤,٤٩٢	٦,٩٢٠
١,٠٥٠	٤,١٥٦
-	٣,٧١٥
١,٤٢٨	٣,١٨٠
٢,٥٧٣	١,٧٠٠
١٢,٣٢٨	٢٠٠
١٨,٦٥٥	-
٧,٢٠٤	-
٧١٥,٣٣٧	٨٩١,٨٥٥

ايرادات حقبة مدرسية

ايرادات الروضة

كفالات ايتام

ايرادات تبرعات شراء اجهزة لمستفيدين

ايرادات كفارة إطفاء

ايرادات الكفارات

ايرادات كسوة عامة

ايرادات تبرعات شركة الاتصالات السعودية

ايرادات تبرعات نقدية لصالح المساجد

ايرادات الخدمة العامة

ايرادات جامع العوضية

ايرادات معونات الشتاء

ايرادات افطار صائم

المدير التنفيذي
أ.ر. علي البويش

نائب رئيس المجلس
أ.ر. سعد السيف

المحاسب
أ.ر. فيصل العمود



جمعية المراح الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٨ . مصروفات البرامج والأنشطة

تتكون مصروفات البرامج والأنشطة للسنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٩,٣٢٤	٢٥٣,٧٠٠
٣٨,٩٨٧	١٩٩,١٠٠
١٥٩,١٧٦	١٢١,٧٠٠
١٧,٠٥٧	١٠٢,٧٣٠
١٧,٤٤٤	-
١٤٣,٩٠٠	٦٦,٥٠٠
٩٩,٥٢٠	٤٢,٥٧٥
-	٣٩,٠٥٠
-	٣٨,٣٠٠
-	٣٠,٣٥٠
٢٣,٨٢٥	٢٧,٩١٣
-	٢١,٤٧٠
-	١٧,٧٦٦
-	١٣,٢٠٠
-	١٢,٠٠٠
-	١٢,٠٠٠
١٨٦,٠٠٠	٩,٩١٢
٤,٠٠٠	٩٥٠٠
-	٢,٣٠٠
٢٤,٩٣٨	-
١١,١٦١	-
١,٩٩٨	-
٨١٧,٣٣٠	١,٠٢٠,٠٦٦

مصاريف السلال الغذائية
مصروفات الزكاة الشرعية
كفالات الايتام
مصاريف مسجد النور
مصاريف جامع العوضية
مصاريف ايجار
معونة الحقيبة المدرسية
مساعدا
السلة الغذائية لفرع الجرن
مصاريف شراء اجهزة للمستفيدين
مصاريف المعونة الشتوية
زكاة الفطر
الكفارات
مصروفات معونات الشتاء فرع الجرن
مصاريف مساعدة زواج لفرع الجرن
معونات طارئة
معونة رمضان
مصاريف فرع جليجلة
دعم أسر منتجة
تفريج كربة
ترميم مساكن
اخرى

نائب رئيس المجلس
أ. سعد السبف
س. م. م.

المدير التنفيذي
أ. م. م. البونيت

المحاسب
أ. فيصل الحوده
م. م. م.



جمعية المراح الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي)

٩ . مصروفات عمومية وإدارية

تتكون المصروفات العمومية والإدارية السنة المنتهية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,١٤٥,٩٣٤	٩٣٥,٦٥٩
٣٧٩,٠٩٠	٣٥٧,٠٣٣
١٠٧,٤٧٩	٢٧,٠٧٦
١٨,٥٣٦	١٦,٦٨١
٦,٨٥٣	١٦,٢١٥
-	١٤,٥٩٥
١٠,٧٩٢	١٠,٧٧٤
٧,٠٢٠	٨,١٧٧
١٦,٨٢٩	٧,٤٦١
٥,٣٨٢	٦,٦٥٤
٦,٠٤٦	٥,٤٤٦
٢,٩٧٥	٢,٧٣١
٧,٠٢٥	١,٧٠٠
١٣,٠٠٠	-
١,٧٢٦,٩٦١	١,٤١٠,٢٠٢

رواتب وأجور ومافي حكمها
استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
صيانة وإصلاح
قرطاسية ومطبوعات
رسوم حكومية
مستلزمات مكتبية وانظمة معلومات
كهرباء ومياه وغاز
ضيافة ونظافة
محروقات ومصروفات السيارات
بريد وهاتف وانترنت
مصاريف بنكية
أجور تحميل وتنزيل
دعاية وإعلان
استشارات مهنية

نائب رئيس مجلس
إ. / سعد السنين
[Signature]

المدير التنفيذي
إ. / علي العنوي
[Signature]

المحاسب
إ. / فهد العوده
[Signature]



١٠ . الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي من النقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية ومستحق من أطراف ذات علاقة وبعض الأصول المتداولة الأخرى، ذمم دائنة تجارية، مستحق إلى أطراف اذت علاقة وبعض الالتزامات الأخرى.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. تقوم المنشأة بإدارة مخاطر الائتمان الخاصة بالعملاء من خلال مراقبة الذمم المدينة القائمة والمتابعة المتواصلة. يتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات جدارة ائتمانية مرفوعة.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة المنشأة على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة. تتم مراقبة مخاطر السيولة بصورة منتظمة للتأكد من توافر السيولة الكافية للوفاء بالالتزامات المستقبلية للمنشأة.

مخاطر العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تنذبذ قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. إن معاملات المنشأة الأساسية هي بالريال السعودي والدولار الأمريكي واليورو. المعاملات الأخرى بعملات أجنبية بخلاف الدولار الأمريكي غير جوهرية.

القيمة العادلة

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس طريقة التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات المنشأة المالية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

١١ . ارتباطات والتزامات محتملة

ليس لدى الجمعية أي ارتباطات محتملة أو التزامات جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

١٢ . أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض بنود أرقام المقارنة لتناسب مع أرقام السنة الحالية.

١٣ . أحداث لاحقة

لم تقع أحداث جوهرية تستوجب إدخال تعديلات / إفصاحات بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ اعتماد القوائم المالية.

١٤ . تاريخ الاعتماد للإصدار

تم اعتماد هذه القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٦ محرم ١٤٤٦هـ الموافق ١ اغسطس ٢٠٢٤م.

