

جمعية مبادرة خير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢١٧)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
وتقرير المراجع المستقل

صفحة

|      |                                   |
|------|-----------------------------------|
| ٢-١  | تقرير المراجع المستقل             |
| ٣    | قائمة المركز المالي               |
| ٤    | قائمة الأنشطة                     |
| ٥    | قائمة التدفقات النقدية            |
| ١١-٦ | الإيضاحات المتممة للقوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية مبادرة خير

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ٢٢١٧ )

الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مبادرة خير والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية المتضمنة ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا أن القوائم المالية للفترة تعرض بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

### أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وذلك وفقاً لقواعد آداب وسلوك المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت إنتباه

نود لفت الانتباه حول القوائم المالية لجمعية مبادرة خير المسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ترخيص ٢٢١٧ بتاريخ ٤ يناير ٢٠٢٢ م والصادر بموجب هذه الشهادة بموجب القرار ١٠٩٨٠٧ ، وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٨ وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ على أنها لم تمارس النشاط في السنة الأولى وكانت أرقام المقارنة صفرية .

### مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة للمنشآت غير الهادفة للربح، ووفقاً لنظام المؤسسات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد والتنمية قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار بديل بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### مسئوليات مراجعي الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري عند وجوده. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لأن تكون أساساً لإبداء رأينا. يعد خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما استنتجنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، يتعين علينا تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض الشامل وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

إننا نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلية يتم اكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة العيدي والسلوم محاسبون ومراجعون قانونيون



محمد بن عمر العيدي  
ترخيص رقم ٥٢٥

التاريخ: ١٦ رمضان ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية مبادرة خير  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٢١٧ )  
قائمة المركز المالي  
(بالريال السعودي)

| كما في ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٢ | كما في ٣١ ديسمبر<br>٢٠٢٣ م | إيضاح | الأصول                          |
|--------------------------|----------------------------|-------|---------------------------------|
|                          |                            |       | الأصول المتداولة                |
| -                        | ٣,١٣٤                      | ٥     | النقد وما في حكمه               |
| -                        | ١٨,٧٥٩,٥٥٩                 | ٦     | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى   |
| -                        | ١٨,٧٦٢,٦٩٣                 |       | مجموع الأصول المتداولة          |
|                          |                            |       | الأصول غير المتداولة            |
| -                        | ٥٨,٧٤٣                     | ٧     | ممتلكات وآلات ومعدات، صافي      |
| -                        | ١٨,٨٢١,٤٣٦                 |       | مجموع الأصول                    |
|                          |                            |       | الإلتزامات وصافي الأصول         |
|                          |                            |       | الإلتزامات المتداولة            |
| -                        | ١٠,١٦٦                     | ٨     | مستحقات وأرصدة دائنة أخرى       |
| -                        | ١٠,١٦٦                     |       | مجموع الإلتزامات المتداولة      |
|                          |                            |       | الإلتزامات غير المتداولة        |
| -                        | ١١,٢٣٥                     | ٩     | مخصص منافع موظفين               |
| -                        | ٢١,٤٠١                     |       | مجموع الإلتزامات                |
|                          |                            |       | صافي الأصول                     |
| -                        | ١٨,٨٠٠,٠٣٥                 |       | صافي الأصول غير المقيدة         |
| -                        | ١٨,٨٠٠,٠٣٥                 |       | إجمالي صافي الأصول              |
| -                        | ١٨,٨٢١,٤٣٦                 |       | إجمالي الإلتزامات و صافي الأصول |

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية مبادرة خير  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٢١٧ )  
قائمة الأنشطة  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

| إيضاح                                   | غير مقيد   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | للفترة من ٤ يناير حتى<br>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|-----------------------------------------|------------|------------------|-------------------------------------------|
| التبرعات و المكاسب                      |            |                  |                                           |
| ١٠ التبرعات                             | ١٩,٢١٥,٣٥٤ | ١٩,٢١٥,٣٥٤       | -                                         |
| ١٠ إيرادات الاشتراكات                   | ٦,٠٠٠      | ٦,٠٠٠            | -                                         |
| مجموع التبرعات والإيرادات               | ١٩,٢٢١,٣٥٤ | ١٩,٢٢١,٣٥٤       | -                                         |
| <u>المصروفات والمساعدات</u>             |            |                  |                                           |
| ١١ المصروفات العمومية والإدارية         | (٤١٣,٩٧٨)  | (٤١٣,٩٧٨)        | -                                         |
| ١٢ إستهلاك الأصول الثابتة               | (٧,٣٤١)    | (٧,٣٤١)          | -                                         |
| مجموع المصروفات                         | (٤٢١,٣١٩)  | (٤٢١,٣١٩)        | -                                         |
| التغير في صافي الاصول من النشاط الرئيسي | ١٨,٨٠٠,٠٣٥ | ١٨,٨٠٠,٠٣٥       | -                                         |
| التغير في صافي الأصول                   | ١٨,٨٠٠,٠٣٥ | ١٨,٨٠٠,٠٣٥       | -                                         |
| صافي الأصول في بداية الفترة             | -          | -                | -                                         |
| صافي الأصول في نهاية الفترة             | ١٨,٨٠٠,٠٣٥ | ١٨,٨٠٠,٠٣٥       | -                                         |

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية مبادرة خير  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٢١٧ )  
قائمة التدفقات النقدية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(بالريال السعودي)

| للفترة من ٤ يناير | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                               |
|-------------------|------------------|------------------------------------------------|
|                   |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>   |
| -                 | ١٨,٨٠٠,٠٣٥       | التغير في صافي الأصول                          |
| -                 | ٧,٣٤١            | تعديلات على:                                   |
| -                 | ١١,٢٣٥           | إستهلاكات                                      |
|                   | ١٨,٨١٨,٦١١       | المكون من التزام تعويضات مكافأة نهاية الخدمة   |
|                   |                  | <u>التغيرات في:</u>                            |
| -                 | (١٨,٧٥٩,٥٥٩)     | دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى                  |
| -                 | ١٠,١٦٦           | ذمم دائنة وأرصدة دائنة أخرى                    |
|                   | ٦٩,٢١٨           | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية         |
|                   |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية</u> |
| -                 | (٦٦,٠٨٤)         | مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات             |
|                   | (٦٦,٠٨٤)         | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية     |
| -                 | ٣,١٣٤            | صافي التغير في النقد وما في حكمه               |
| -                 | -                | النقد وما في حكمه في بداية الفترة              |
| -                 | ٣,١٣٤            | النقد وما في حكمه في نهاية الفترة              |

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## ١ - معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية: مبادرة خير.

(٢/١) المركز الرئيسي: الرياض - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل: مسجلة بوزارة الموارد البشرية والشؤون الإجتماعية برقم (٢٢١٧) بتاريخ ١٤٤٣/٦/١ هـ الموافق ٤ يناير ٢٠٢٢ م.

(٤/١) أهداف المؤسسة :

تهدف الجمعية في تنفيذ ودعم ومساندة المشروعات الخيرية والتنموية والتي تساعد في تحقيق رؤية المملكة العربية السعودية ٢٠٣٠ م

(٥/١) السنة المالية: تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

## ٢ - أسس الإعداد والقياس

تم إعداد القوائم المالية للجمعية ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس و الإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمدة في المملكة ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية باستخدام أسس الإعداد المحددة في القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء منافع الموظفين والذي يقاس بالقيمة الحالية لإلتزام المنافع المتوقعة.

(١/٢) استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمدة في المملكة ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

(٢/٢) العرف المحاسبي:

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

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:

(١/١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

(٢/١/أ) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣/١/أ) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.



## جمعية مبادرة خير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٢١٧ )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣ - تتكون الموارد المالية للجمعية مما يلي:

(١/٣) ما يخصه لها المؤسس أو المؤسسون من أموال.

(٢/٣) الهبات، والأوقاف، والوصايا، والزكوات.

(٣/٣) التبرعات التي تستقبلها بعد موافقة الوزارة.

(٤/٣) إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.

(٥/٣) عائدات استثمار ممتلكات المؤسسة الثابتة والمنقولة.

(ب) المصروفات:

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

## ٤ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

### الممتلكات والآلات والمعدات:-

يتم الاعتراف بالممتلكات والآلات والمعدات عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات الآتية:

#### معدل

%٥

مباني

%٢٠

أجهزة حاسب آلي وبرامج

%٢٠

أجهزة كهربائية ومعدات

%٢٥

أثاث ومفروشات

### الأصول غير الملموسة :-

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات المبدئي بالتكلفة ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة تظهر الأصول غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة بعد الإثبات المبدئي تظهر الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة إن وجدت يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنيفها إما باعتبارها محددة أو غير محددة تطفأ الأصول غير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة تطفأ الأصول غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على العمر الإنتاجي الإقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمته يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما يقتضي الحال ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية يتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة يتم إطفاء الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية

%٢٠

برمجيات

## جمعية مبادرة خير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٢١٧ )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

### الذمم الدائنة والمبالغ مستحقة الدفع:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة سواء تم تقديم فواتير بها من قبل المورد أم لم يتم تقديم فواتير.

### مزاي ومنافع للموظفين:

تقدم الجمعية خطة مزاي محددة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية كما هو محدد في الشروط المنصوص عليها في أنظمة المملكة العربية السعودية، كما يتم تحديد تكلفة تقديم المزايا بموجب خطة المزايا المحددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة مع استخدام جميع التبسيطات المسموح بها في القسم ٢٨ من المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

### التبرعات العينية:

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

### ضريبة القيمة المضافة:

الجمعية مسجلة لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك برقم مميز (٣١١٢٨٩٣٨٦٦٠٠٠١٣) حتى تتمكن من استرداد مبالغ ضريبة القيمة المضافة التي يتم دفعها عن نفقات المؤسسة.

|                         |                         | ٥- النقد وما في حكمه             |
|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | بنك البلاد                       |
| -                       | ٣,١٣٤                   |                                  |
| -                       | ٣,١٣٤                   |                                  |
|                         |                         |                                  |
| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٦- دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
| -                       | ١٨,٧١١,١٨٨              | ذمم مدينة                        |
| -                       | ٣٤,٠٤٨                  | مصرفات مدفوعة مقدما              |
| -                       | ١٠,٧٢٣                  | ضريبة القيمة المضافة             |
| -                       | ٣,٦٠٠                   | إيرادات مستحقة                   |
| -                       | ١٨,٧٥٩,٥٥٩              |                                  |

جمعية مبادرة خير  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٢١٧ )  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| المجموع | أثاث ومفروشات | أجهزة كهربائية و<br>معدات | أجهزة حاسب<br>آلي | تحسينات | ٧- ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي           |
|---------|---------------|---------------------------|-------------------|---------|------------------------------------------|
| -       | -             | -                         | -                 | -       | التكلفة                                  |
| ٦٦,٠٨٤  | ٢٦,٤٠٣        | ٢,٣٦٢                     | ٣٠,٧٩٥            | ٦,٥٢٤   | في ١ يناير ٢٠٢٣ م                        |
| ٦٦,٠٨٤  | ٢٦,٤٠٣        | ٢,٣٦٢                     | ٣٠,٧٩٥            | ٦,٥٢٤   | إضافات خلال السنة                        |
|         |               |                           |                   |         | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                      |
|         |               |                           |                   |         | مجمع الاستهلاك                           |
| -       | -             | -                         | -                 | -       | في ١ يناير ٢٠٢٣ م                        |
| ٧,٣٤١   | ٤,١٩٤         | ٣١٢                       | ٢,٣٠٤             | ٥٣١     | استهلاك السنة                            |
| ٧,٣٤١   | ٤,١٩٤         | ٣١٢                       | ٢,٣٠٤             | ٥٣١     | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م                      |
| ٥٨,٧٤٣  | ٢٢,٢٠٩        | ٢,٠٥٠                     | ٢٨,٤٩١            | ٥,٩٩٣   | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| -       | -             | -                         | -                 | -       | صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

جمعية مبادرة خير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٢١٧ )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| ٨- مستحقات وأرصدة دائنة أخرى     |  | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                |
|----------------------------------|--|-------------------------|----------------------------------------|
| اتعاب مهنية واستشارية            |  | ٦,٠٠٠                   | -                                      |
| تأمينات إجتماعية                 |  | ٤,١٦٦                   | -                                      |
|                                  |  | ١٠,١٦٦                  | -                                      |
| ٩- مخصص منافع موظفين             |  | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م                |
| رصيد أول السنة                   |  | -                       | -                                      |
| المكون خلال السنة                |  | ١١,٢٣٥                  | -                                      |
| المدفوع خلال السنة               |  | -                       | -                                      |
| الرصيد في نهاية السنة            |  | ١١,٢٣٥                  | -                                      |
| ١٠- التبرعات والإيرادات          |  | ٢٠٢٣ م                  | للفترة من ٤ يناير حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| التبرعات                         |  | ١٩,٢١٥,٣٥٤              | -                                      |
| إيرادات الاشتراكات               |  | ٦,٠٠٠                   | -                                      |
|                                  |  | ١٩,٢٢١,٣٥٤              | -                                      |
| ١١- المصروفات العمومية والإدارية |  | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | للفترة من ٤ يناير حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| الرواتب وما في حكمها             |  | ٢٦٩,٦٢٦                 | -                                      |
| إيجارات                          |  | ٥٧,٥٩٣                  | -                                      |
| بدل انتداب                       |  | ٢٦,٩٣٢                  | -                                      |
| التأمين الطبي                    |  | ١٧,٧٦٨                  | -                                      |
| التأمينات الاجتماعية             |  | ١١,٣٨٣                  | -                                      |
| مكافأة نهاية الخدمة              |  | ١١,٢٣٤                  | -                                      |
| خدمات فنية واستشارية وقانونية    |  | ٨,٦٠٠                   | -                                      |
| اشتراكات وتراخيص                 |  | ٤,٠٩٠                   | -                                      |
| أخرى                             |  | ٦,٧٥٢                   | -                                      |
|                                  |  | ٤١٣,٩٧٨                 | -                                      |

## جمعية مبادرة خير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٢٢١٧ )

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| ١٢ - استهلاك الأصول الثابتة | ٢٠٢٣ م | للفترة من ٤ يناير حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|-----------------------------|--------|----------------------------------------|
| الإستهلاك                   | ٧,٣٤١  | -                                      |
|                             | ٧,٣٤١  | -                                      |

## ١٣ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي للجمعية أرصدة البنوك وذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى وأرصدة دائنة أخرى .

### مخاطر الائتمان

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان ويتم إيداع النقد لدى بنوك تجارية محلية ذات تصنيف إئتماني مرتفع.

### مخاطر أسعار الفائدة

هي التعرض لمختلف المخاطر المرتبطة بتأثير التقلبات في أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي للجمعية والتدفقات النقدية ولا تتعرض الجمعية لمخاطر أسعار الفائدة.

### مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار العملات السائدة في السوق وليس لدى الجمعية موجودات أو مطلوبات جوهري مرتبطة بأسعار العملات تعتقد الإدارة أنها غير معرضة لمخاطر أسعار عملولات جوهري.

### مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم مقدرة الجمعية بالوفاء بتمويل متطلباتها المتعلقة بالأدوات المالية، إن مخاطر السيولة قد تنتج من عدم إمكانية بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ مقارب لقيمتها العادلة وتراقب الجمعية مخاطر السيولة دورياً للتأكد من وجود أموال كافية لتلبية أي إلتزامات مستقبلية.

## ١٤ - القيمة العادلة

تمثل القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف لديها معرفة ورغبة في ذلك وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى وحيث يتم تسجيل الأدوات المالية للجمعية على أساس طريقة التكلفة التاريخية، قد تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة وتعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

## ١٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م من قبل مجلس .