



# الكليب

## محاسبون ومراجعون قانونيون

محمد وبران آل كليب - محاسب قانوني - ترخيص ٢٦٨

Mohammed Wabran Al-Kulaib Certified Accountants - License 268

جمعية لار للأسر المنتجة  
منطقة نجران / المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل  
للسنة المنتهية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### صفحة

|      |                             |
|------|-----------------------------|
| ٢-١  | تقرير المراجع المستقل       |
| ٣    | قائمة المركز المالي         |
| ٤    | قائمة الأنشطة               |
| ٥    | قائمة التدفقات النقدية      |
| ١١-٦ | إيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية لار للأسر المنتجة

(تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية)

نجران - المملكة العربية السعودية

الرأي :

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية لار للأسر المنتجة - منطقة نجران - والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ٢٠٢٢/١١/١٣ م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م (سنة مالية طويلة) والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة .

في رأينا أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية . المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي :

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية في تقريرنا ، أننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية ، كما إننا التزمنا بمسئولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد ، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

أمر آخر :

- القوائم المالية الحالية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م تُعد الأولى التي يتم إعدادها وتدقيقها للجمعية .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية :

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ .

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح بحسب ما هو ملائم ، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، وليس هنالك خيار ملائم بخلاف ذلك .

أن المكلفين بالحوكمة وهم إدارة الجمعية مسئولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية .

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، يعد التأكيد المعقول مستوى عالي من التأكيد ، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عند وجوده ، يمكن أن تنتج التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها ، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية .

السادة / جمعية لار للأسر المنتجة  
نجران - المملكة العربية السعودية

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):**

وفي اطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقا لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال عملية المراجعة كما نقوم ايضا بما يلي :

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر ، و الحصول على أدلة مراجعة كافية و مناسبة كأساس لإبداء رأينا ، ان مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد اكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد او إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف ، وليس لغرض ابداء رأي حول فاعلية انظمة الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي ، استناداً الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى يتعلق بإحداث أو ظروف قد تثير شك كبير حول قدرة الجمعية على الاستمرار في اعمالها . واذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى ، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية ، او تعديل رأينا إذا كانت هذه الافصاحات غير كافية . تستند استنتاجاتنا الى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي الى عدم استمرار الجمعية في أعمالها .
- تقييم العرض العام وهيكلي ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات و تحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل .
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة ، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا .
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه اننا قد التزمنا بالمتطلبات الاخلاقية المناسبة المتعلقة بالاستقلال ، و نقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات و الامور الاخرى التي يعتقد الي حد معقول انها قد تؤثر علي استقلالنا ، وسبل الحماية لها ان لزم الامر .

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :**

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة ككل :

- ١- تتفق مع المعايير واللوائح والأنظمة الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية الخاصة بالمنشآت الغير هادفة للربح ومع لائحة الجمعية الأساسية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .
- ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها .

التاريخ : ٢٠٢٤/٠٩/١٢ م

تم الموافق : ١٤٤٦/٠٣/٠٩ هـ

**محاسب ومراجع قانوني**

**محمد وبران آل كليب**

**ترخيص رقم ٢٦٨**

**تاريخه ١٤١٠/٠٧/١٨ هـ**



(٢)

جمعية لار للأسر المنتجة  
ترخيص (٥٠٢٨) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

| بيان                           | إيضاح | ٢٠٢٣م<br>ريال سعودي |
|--------------------------------|-------|---------------------|
| الأصول                         |       |                     |
| الأصول المتداولة               |       |                     |
| النقد وما في حكمه              | ٤     | ٢,٥٠٠               |
| ذمم وأرصدة مدينة               | ٥     | ١٩,٨٣٥              |
| إجمالي الأصول المتداولة        |       | ٢٢,٣٣٥              |
| الأصول غير المتداولة           |       |                     |
| ممتلكات ومعدات بالصافي         | ٦     | ٤٢,٥٧٠              |
| إجمالي الأصول غير المتداولة    |       | ٤٢,٥٧٠              |
| إجمالي الأصول                  |       | ٦٤,٩٠٥              |
| الالتزامات وصافي أصول الجمعية  |       |                     |
| الالتزامات المتداولة           |       |                     |
| مصروفات مستحقة                 | ٧     | ١٧,٢٥٠              |
| إجمالي الالتزامات المتداولة    |       | ١٧,٢٥٠              |
| إجمالي الالتزامات              |       | ١٧,٢٥٠              |
| صافي أصول الجمعية              |       |                     |
| صافي الأصول غير المقيدة        |       | ٤٧,٦٥٥              |
| صافي الأصول المقيدة            |       | -                   |
| إجمالي صافي الأصول             |       | ٤٧,٦٥٥              |
| إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |       | ٦٤,٩٠٥              |

الإيضاحات من ١ إلى ١٣ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية لار للأسر المنتجة  
ترخيص (٥٠٢٨) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

عن الفترة من ٢٠٢٢/١١/١٣م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١م

| بيان                                             | إيضاح | غير مقيدة<br>ريال سعودي | مقيد<br>ريال سعودي | أوقاف<br>ريال سعودي | الإجمالي<br>ريال سعودي |
|--------------------------------------------------|-------|-------------------------|--------------------|---------------------|------------------------|
| <u>الإيرادات والمكاسب :-</u>                     |       |                         |                    |                     |                        |
| التبرع العام                                     |       | ٣٠١                     | --                 | --                  | ٣٠١                    |
| اشتراكات الأعضاء                                 |       | ١,٨٠٠                   | --                 | --                  | ١,٨٠٠                  |
| المنح الحكومية (تأسيسية)                         |       | ١٠٠,٠٠٠                 | --                 | --                  | ١٠٠,٠٠٠                |
| <u>الأصول المحررة من القيود لتحقيق الاستخدام</u> |       |                         |                    |                     |                        |
| إعادة تصنيف الأصول المقيدة                       |       | --                      | --                 | --                  | --                     |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>                 |       | <b>١٠٢,١٠١</b>          | <b>--</b>          | <b>--</b>           | <b>١٠٢,١٠١</b>         |
| <u>المصروفات والخسائر :-</u>                     |       |                         |                    |                     |                        |
| ٨ مصروفات البرامج والأنشطة                       |       | ٦,٤٢٢                   | --                 | --                  | ٦,٤٢٢                  |
| ٩ مصروفات تشغيلية محملة على النشاط               |       | ٢٢,١٧٧                  | --                 | --                  | ٢٢,١٧٧                 |
| ١٠ المصروفات العمومية والإدارية                  |       | ٢٤,٠٤٠                  | --                 | --                  | ٢٤,٠٤٠                 |
| استهلاك الأصول الثابتة                           |       | ١,٨٠٧                   | --                 | --                  | ١,٨٠٧                  |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>                 |       | <b>(٥٤,٤٤٦)</b>         | <b>--</b>          | <b>--</b>           | <b>(٥٤,٤٤٦)</b>        |
| التغير في صافي الأصول خلال الفترة                |       | ٤٧,٦٥٥                  | --                 | --                  | ٤٧,٦٥٥                 |
| صافي الأصول في بداية الفترة                      |       | --                      | --                 | --                  | --                     |
| <b>صافي الأصول في نهاية الفترة</b>               |       | <b>٤٧,٦٥٥</b>           | <b>--</b>          | <b>--</b>           | <b>٤٧,٦٥٥</b>          |

الإيضاحات من ١ إلى ١٣ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية لار للأسر المنتجة  
ترخيص (٥٠٢٨) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية  
عن الفترة من ٢٠٢٢/١١/١٣م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١م

| بيان                                                      | ٢٠٢٣م<br>ريال سعودي |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>التدفق النقدي من أنشطة التشغيل</b>                     |                     |
| التغير في صافي الأصول خلال الفترة                         | ٤٧,٦٥٥              |
| <b>بنود لا تحتاج إلى نقدية</b>                            |                     |
| استهلاك الممتلكات والمعدات                                | ١,٨٠٧               |
| <b>صافي الدخل بعد التغيرات</b>                            | ٤٩,٤٦٢              |
| <b>التغير في الأصول والالتزامات التشغيلية</b>             |                     |
| زيادة في الذمم والأرصدة المدينة                           | (١٩,٨٣٥)            |
| زيادة في المصروفات المستحقة                               | ١٧,٢٥٠              |
| <b>صافي التدفق النقدي من الأصول والالتزامات التشغيلية</b> | (٢,٥٨٥)             |
| <b>صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التشغيلية</b>     | ٤٦,٨٧٧              |
| <b>التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية</b>               |                     |
| التغير في الممتلكات والمعدات                              | (٤٤,٣٧٧)            |
| <b>صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة الاستثمارية</b>   | (٤٤,٣٧٧)            |
| <b>التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية</b>                 |                     |
| التغير في صافي الأصول                                     | --                  |
| <b>صافي التدفق النقدي الناتج عن الأنشطة التمويلية</b>     | --                  |
| زيادة في النقد وما في حكمه خلال الفترة                    | ٢,٥٠٠               |
| النقد وما في حكمه في بداية الفترة                         | -                   |
| <b>النقد وما في حكمه في نهاية الفترة</b>                  | ٢,٥٠٠               |

الإيضاحات من ١ إلى ١٣ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

# جمعية لار للأسر المنتجة ترخيص (٥٠٢٨) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

## إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### ١. إيضاح رقم (١) تعريفي:

جمعية لار للأسر المنتجة – منطقة نجران – تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٥٠٢٨) وتاريخ ١٣ / ١١ / ٢٠٢٢ م.

نشاط الجمعية: تُعنى بالأسر المنتجة ومجال عملها العام اجتماعي وطبيعة العمل التي تقوم به في هذا المجال (الاهتمام بالأسر المنتجة وتمكينهم وتقديم الدعم لهم ليكونوا أسر مستقلة متمكنة مالياً مساهمة في نهضة الاقتصاد والاعتماد على الذات).

### ٢. أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة:

تم إعداد هذه القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

**١/٢. العرف المحاسبي:** أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي، باستثناء المحتسبة عن الاستثمارات المتاحة للبيع ان وجدت فيتم بالقيمة العادلة.

**٢/٢. عملة العرض والنشاط:** تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للجمعية.

**٣/٢. الممتلكات والمعدات:** يتم تسجيل الممتلكات والمعدات بتكلفتها الفعلية ويتم احتساب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل وفقاً للنسب الواردة بجدول الممتلكات والمعدات وتعتبر مصروفات الإصلاح والصيانة مصروفات إيرادية أما مصروفات التحسينات فتعتبر مصروفات رأسمالية تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة.

**٤/٢. الإيرادات والمصروفات:** تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

**(أ) الإيراد:** يتم الاعتراف بالإيراد اعتماداً على ما نص عليه معيار المنشآت غير الهادفة للربح عندما يتهيأ للجمعية إمكانية التصرف في المورد وسلطة إدارته سواء تم قيده بعاملي الوقت أو الاستخدام ما لم توجد هناك شروط يجب استيفائها مسبقاً قبل التصرف في الإيراد فلا يتم الاعتراف به وتثبت على أنها التزامات (إيرادات مؤجلة) لحين استيفاء الشروط ومن ثم إثباتها كإيرادات غير مقيدة أو مقيدة ، وكذلك يتم الاعتراف بالتبرعات العينية وإثباتها بالقيمة العادلة أو القيمة القابلة للتحقق في حال السلع المستعملة.

**(ب) المصروفات:** ب/١- المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

ب/٢- المصروفات والمساعدات والزكاة يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي.

**٥/٢. منافع الموظفين:** يتم الاحتساب بما يتفق مع نظام العمل السعودي عن مدة خدمة العاملين المستحقة حتى تاريخ قائمة المركز المالي ويتم إدراج المخصصات المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن الالتزامات المتداولة بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة ضمن الالتزامات غير المتداولة.

**٦/٢. النقد والنقد المماثل:** وتشمل النقد وما في حكمه والممثل في النقدية بالصندوق والحسابات الجارية غير مقيدة الاستخدام في البنوك.

**٧/٢. الذمم المدينة:** تظهر بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً أية مبالغ غير قابلة للتحصيل وتشطب الديون المعدومة عند عدم إمكانية تحصيلها، وتقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لزمم قد تم شطبها كإيرادات أخرى.

**٨/٢. مشروعات تحت التنفيذ:** يتم احتساب تكاليف المشروعات تحت التنفيذ على أساس التكلفة الفعلية، ويسجل ببند مشروعات تحت التنفيذ لحين استلامه من المقاول وتسجيله في الحسابات حسب طبيعته ضمن الممتلكات والمعدات أو بند الاستثمارات العقارية.

**٩/٢. الذمم الدائنة والمصروفات المستحقة:** يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء قدمت أو لم تقدم بها فواتير.

**١٠/٢. التبرعات العينية:** يتم تقدير قيمة التبرعات العينية المستلمة بمعرفة لجنة مشكلة لهذا الغرض حسب سعر السوق وتثبت دفترية على هذا الأساس.

**١١/٢. التدفقات النقدية:** يتم إعداد التدفقات النقدية طبقاً للطريقة غير المباشرة.

الإيضاحات من ١ إلى ١٣ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية لار للأسر المنتجة  
ترخيص (٥٠٢٨) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢- أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة - تتمة

١٢/٢. **الأصول المقيّدة:** تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود (قيود الاستخدام أو قيود الوقت أو كلاهما معاً) وقد تكون الأصول المقيّدة أصولاً متداولة أو استثمارات و أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .  
١٣/٢. **الأصول غير المقيّدة:** تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود ، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصولاً متداولة أو استثمارات و أصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .  
١٤/٢. **أصول الأوقاف:** تعتبر أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة والمحافظة عليها وعدم بيعها أو استثمارها لتوفير مصدر دخل .  
١٥/٢. **السنة المالية:** السنة المالية التي يمثلها القوائم المالية عن الفترة من ٢٠٢٢/١١/١٣ م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م (فترة مالية طويلة) .

٣. **عام:**

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية هذا العام لأقرب ريال سعودي .
- الأرقام التي بين الأقواس يتم طرحها .
- لا توجد عمالة على كفالة الجمعية وجميع موظفي الجمعية متعاونين لفترة واحدة فقط .

٤. **النقد وما في حكمه**

| ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | بنك الجزيرة ح/ ٠١٥٢٩٥٠١٠٤٠٦٠٠١ |
|----------------------|--------------------------------|
| ٢,٥٠٠                |                                |
| ٢,٥٠٠                | الإجمالي                       |

٥. **ذمم وأرصدة مدينة**

| ٢٠٢٣ م<br>ريال سعودي | عهد نقدية             |
|----------------------|-----------------------|
| ٧,٠٠٢                | إيجارات مدفوعة مقدماً |
| ١٢,٨٣٣               | الإجمالي              |
| ١٩,٨٣٥               |                       |

الإيضاحات من ١ إلى ١٣ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية لار للأسر المنتجة  
ترخيص (٥٠٢٨) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦. الممتلكات والمعدات بالصافي

| الإجمالي<br>ريال سعودي | أجهزة اتصال<br>وأمن وحماية<br>ريال سعودي | أجهزة تدفئة<br>وتبريد وتهوية<br>ريال سعودي | لوحات اعلانية<br>ريال سعودي | أجهزة وأدوات<br>عرض<br>ريال سعودي | أجهزة حاسب<br>آلي وملحقاتها<br>ريال سعودي | اثاث مكتبي<br>ريال سعودي |                         |
|------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| --                     | %١٠                                      | %١٠                                        | %١٠                         | %١٠                               | %١٥                                       | %١٠                      | نسب الاستهلاك           |
| ٤٤,٣٧٧                 | ٢,٦٥٠                                    | ١,٥٩٩                                      | ٣,٠٦١                       | ٣,٠٣٩                             | ١٢,٠٠٨                                    | ٢٢,٠٢٠                   | التكلفة في ٢٠٢٢/١١/١٣ م |
| --                     | --                                       | --                                         | --                          | --                                | --                                        | --                       | الإضافات خلال السنة     |
| ٤٤,٣٧٧                 | ٢,٦٥٠                                    | ١,٥٩٩                                      | ٣,٠٦١                       | ٣,٠٣٩                             | ١٢,٠٠٨                                    | ٢٢,٠٢٠                   | الاستبعادات             |
| ٤٤,٣٧٧                 | ٢,٦٥٠                                    | ١,٥٩٩                                      | ٣,٠٦١                       | ٣,٠٣٩                             | ١٢,٠٠٨                                    | ٢٢,٠٢٠                   | التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م |
| --                     | --                                       | --                                         | --                          | --                                | --                                        | --                       | الاستهلاكات             |
| ١,٨٠٧                  | ٤٤                                       | ٨٧                                         | ١٢٨                         | ١٥٢                               | ٣٨٠                                       | ١,٠١٦                    | مجمع الاستهلاك في       |
| --                     | --                                       | --                                         | --                          | --                                | --                                        | --                       | ٢٠٢٢/١١/١٣ م            |
| ١,٨٠٧                  | ٤٤                                       | ٨٧                                         | ١٢٨                         | ١٥٢                               | ٣٨٠                                       | ١,٠١٦                    | استهلاك السنة           |
| ١,٨٠٧                  | ٤٤                                       | ٨٧                                         | ١٢٨                         | ١٥٢                               | ٣٨٠                                       | ١,٠١٦                    | الاستبعادات             |
| ١,٨٠٧                  | ٤٤                                       | ٨٧                                         | ١٢٨                         | ١٥٢                               | ٣٨٠                                       | ١,٠١٦                    | مجمع الاستهلاك في       |
| ٤٢,٥٧٠                 | ٢,٦٠٦                                    | ١,٥١٢                                      | ٢,٩٣٣                       | ٢,٨٨٧                             | ١١,٦٢٨                                    | ٢١,٠٠٤                   | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م            |
| ٤٢,٥٧٠                 | ٢,٦٠٦                                    | ١,٥١٢                                      | ٢,٩٣٣                       | ٢,٨٨٧                             | ١١,٦٢٨                                    | ٢١,٠٠٤                   | صافي القيمة الدفترية في |
| ٤٢,٥٧٠                 | ٢,٦٠٦                                    | ١,٥١٢                                      | ٢,٩٣٣                       | ٢,٨٨٧                             | ١١,٦٢٨                                    | ٢١,٠٠٤                   | ٢٠٢٣/١٢/٣١ م            |

الإيضاحات من ١ إلى ١٣ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية لار للأسر المنتجة  
ترخيص (٥٠٢٨) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

---

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧. مصروفات مستحقة

٢٠٢٣ م  
ريال سعودي

١٧,٢٥٠

١٧,٢٥٠

أتعاب مهنية  
الإجمالي

٨. مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢٣ م  
ريال سعودي

٦٨٠

٥,٧٤٢

٦,٤٢٢

الحفل الختامي لدورة الجلبديات  
برنامج مناهضة العنف ضد المرأة  
الإجمالي

جمعية لار للأسر المنتجة  
ترخيص (٥٠٢٨) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩. مصروفات تشغيلية محملة على النشاط

| ٢٠٢٣ م     |                   |
|------------|-------------------|
| ريال سعودي |                   |
| ١٦,١٢٧     | إيجارات           |
| ٤,٢٠٠      | رواتب وأجور نقدية |
| ١,٢٥٠      | مستهلكات          |
| ٦٠٠        | صيانة وإصلاح      |
| ٢٢,١٧٧     | الإجمالي          |

١٠. المصروفات العمومية والإدارية

| ٢٠٢٣ م     |              |
|------------|--------------|
| ريال سعودي |              |
| ٢٥٠        | مطبوعات      |
| ١,٦٤٨      | أدوات مكتبية |
| ١,٠٤٣      | ضيافة        |
| ٩٠         | صيانة وإصلاح |
| ٢,٨٨٩      | كهرباء       |
| ٧٢٠        | مياه         |
| ١٧,٢٥٠     | أتعاب مهنية  |
| ١٤٠        | دعاية وإعلان |
| ١٠         | متنوعة       |
| ٢٤,٠٤٠     | الإجمالي     |

الإيضاحات من ١ إلى ١٣ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.

## جمعية لار للأسر المنتجة ترخيص (٥٠٢٨) – منطقة نجران – المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية  
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### ١١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي النقد وما في حكمه ، ذمم مدينة ، أصول متداولة أخرى ، ذمم دائنة والتزامات أخرى .

#### ١/١١. مخاطر الائتمان :

يتمثل خطر الائتمان في عدم قدرة طرف ما على سداد المبالغ المستحقة عليه ، مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان ، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع ، تستحق الذمم المدينة التجارية والأخرى بشكل رئيسي من شركات وهيئات في السوق المحلية وتعمل الجمعية على المتابعة الدائمة لتحصيل مديونيات الذمم المدينة التجارية .

#### ٢/١١. مخاطر السيولة :

إن مخاطر السيولة هي مخاطر مواجهة المنشأة لصعوبات عند تأمين السيولة اللازمة لمواجهة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة ، وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية لمواجهة أي التزامات مستقبلية .

#### ٣/١١. مخاطر العملة :

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية، إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية نظراً لأن تعاملاتها خلال الفترة تمت بالريال السعودي .

#### ٤/١١. 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 للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية للجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

### ١٢. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة بأنه لا يوجد هناك أحداث لاحقة هامة قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وذلك حتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية .

### ١٣. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ١٠/٩/٢٠٢٤ م الموافق ١٤٤٦/٠٣/٠٧ هـ .

الإيضاحات من ١ إلى ١٣ تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية.