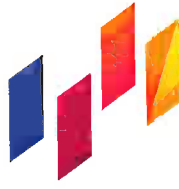


جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٥٤)
الإحساء- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٥٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٦-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / رئيس وأعضاء جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية ، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 وفيها أيضاً بمسئوليتنا الاخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على أليه التقدير المالي في الجمعية.



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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعية
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحكومة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العازي

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣٦هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

٢٨ مايو ٢٠٢٣م

٠٨ ذو القعدة ١٤٤٤هـ

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٨٢٨,٤٢٢	٢,٠٣٢,٥٧٢	(٤)	النقدية وما في حكمها
١٤٤,٥٦٨	٢٠٤,٨٠٤	(٥)	مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٨٠,٦٠٨	١٢٨,١٩٦	(٦)	المخزون
٢,٠٥٣,٥٩٨	٢,٣٦٥,٥٧٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٢,٥٢١	٢٥,٣١٢	(٧)	الممتلكات والمعدات
١,١٠٦,١١٩	١,٠٢٩,٣٩٤	(٨)	ممتلكات ومعدات ، الأوقاف
١,١٣٨,٦٤٠	١,٠٥٤,٧٠٦		أجمالي الأصول غير المتداولة
٣,١٩٢,٢٣٨	٣,٤٢٠,٢٧٧		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٨١,٣٢١	٩٥,٦٤٦	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨١,٣٢١	٩٥,٦٤٦		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
٨١,٣٢١	٩٥,٦٤٦		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,٨٩٢,٠٣٣	١,٤٧٦,٣٣٧		صافي الأصول الغير مقيدة
١,١١٨,٧٠٨	١,٧٣٣,٣٣٤		صافي الأصول المقيدة
١٠٠,١٧٦	١١٤,٩٥٩		صافي الأصول اوقاف
٣,١١٠,٩١٧	٣,٣٢٤,٦٣١		إجمالي صافي الأصول
٣,١٩٢,٢٣٨	٣,٤٢٠,٢٧٧		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

جمعية الشبعة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٤)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيده	المقيده	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
الإيرادات والمكاسب:					
المنح الحكومي	-	٧٦٦,٤٣١	-	٧٦٦,٤٣١	-
التبرعات النقدية	-	٢٥٢,١٤٠	-	٢٥٢,١٤٠	٤٧٢,٣١٨
تبرعات منصة احسان (١٠)	-	٩٧,٤٠٠	-	٩٧,٤٠٠	٥٦٨,٠٠٠
التبرعات العينية	-	١٤٦,٤٣٩	-	١٤٦,٤٣٩	٧٨,٣٩٠
تبرعات الزكاة	-	١٢٥,٣٧٢	-	١٢٥,٣٧٢	-
ايراد وقف النور	-	-	١٧,٠٥٠	١٧,٠٥٠	٨٢,٦١١
اشتراكات الأعضاء	١٧,٧٠٠	-	-	١٧,٧٠٠	٦,٥٠٠
تبرع نقدي وقف النور	-	-	٨,٤١٠	٨,٤١٠	١٧,٥٦٥
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١٧,٧٠٠	١,٣٨٢,٧٨٢	٢٥,٤٦٠	١,٤٣٠,٩٤٢	١,٢٢٥,٣٨٤
المصروفات والخسائر					
مصرفات منصة احسان (١١)	-	(٢١٣,٩٧٣)	-	(٢١٣,٩٧٣)	(٥٣,٩٩٤)
المصاريف العمومية والإدارية (١٢)	(٤٣٣,٣٩٦)	-	-	(٤٣٣,٣٩٦)	(٤١٧,٦٨١)
مصرفات الأنشطة	-	(١٤٩,١١٦)	-	(١٤٩,١١٦)	(٦٠٤,٠٢٩)
مصرفات المنح الحكومي	-	(٢٢٥,٤٥١)	-	(٢٢٥,٤٥١)	-
مصرفات الزكاة	-	(١٤٨,٠٧٦)	-	(١٤٨,٠٧٦)	-
المساعدات العينية	-	(٣٦,٥٤٠)	-	(٣٦,٥٤٠)	-
مصرفات وتوزيع عوائد الأوقاف	-	-	(١٠,٦٧٧)	(١٠,٦٧٧)	-
إجمالي المصروفات والخسائر	(٤٣٣,٣٩٦)	(٧٧٣,١٥٦)	(١٠,٦٧٧)	(١,٢١٧,٢٢٨)	(١,٠٧٥,٧٠٤)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٤١٥,٦٩٦)	٦١٤,٦٢٦	١٤,٧٨٣	٢١٣,٧١٤	١٤٩,٦٨٠
صافي الأصول في بداية السنة	١,٨٩٢,٠٣٣	١,١١٨,٧٠٨	١٠٠,١٧٦	٣,١١٠,٩١٧	٢,٩٦١,٢٣٧
صافي الأصول في نهاية السنة	١,٤٧٦,٣٣٧	١,٧٣٣,٣٣٤	١١٤,٩٥٩	٣,٣٢٤,٦٣١	٣,١١٠,٩١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٥٤)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤٩,٦٨٠	٢١٣,٧١٤	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
١٢,٧٦٠	١١,١١٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧٦,٧٢٥	٧٦,٧٢٥	استهلاك ممتلكات ومعدات الأوقاف
١٣,٨٤٧	١٤,٣٢٥	مخصص نهاية الخدمة المكون
٢٥٣,٠١٢	٣١٥,٨٧٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٥٣,٧٠١)	(٦٠,٢٣٦)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٢١,٧٦٠	(٤٧,٥٨٨)	التغير في المخزون
٢٢١,٠٧١	٢٠٨,٠٥٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٩٩٢)	(٣,٩٠٥)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٣,٩٩٢)	(٣,٩٠٥)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(١٥٠,٠٠٠)	-	التغير في قروض طويلة الأجل
(١٥٠,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦٧,٠٧٩	٢٠٤,١٥٠	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
١,٧٦١,٣٤٣	١,٨٢٨,٤٢٢	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١,٨٢٨,٤٢٢	٢,٠٣٢,٥٧٢	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية بالشعبة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٤) والصادر بتاريخ ١٤٢٨/٠٢/٢٥ هـ - المركز

الرئيسي - بالشعبة - المنطقة الشرقية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لللائحة الأساسية فيما يلي :-

- * تقديم المساعدة المالية والعينية للأسر المستحقة. وإنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة
- * القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء والصيف - المساهمة في إثراء البحث العلمي المرتبط بالبيئة والموارد الطبيعية
- * المساعدة على رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي - وتقديم الاعانات اللازمة كإعانة الزواج والخدمات العامة
- * تقديم الاعانات اللازمة لتحسين المساكن.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة إصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

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 الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

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

(١/٣) ان 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 .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

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

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها 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.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وآلات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وظهره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأ أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب إثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.
* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

البند	معدل الاستهلاك السنوي
السيارات	٢٥%
اثاث ومفروشات	١٥%
الات ومعدات وأجهزة	٢٥%
أجهزة حاسب الي	٢٥%
تحسينات على المباني	٢٠%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف آخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

المخزون (بالصافي)

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أي مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

التبرعات العينية

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

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

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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٠٥٠,٩٦٧	١,٠٥٣,٢٤٢	حساب الراجحي - عام
٤٤٢,٦٠٢	٥٩٦,٠١٩	حساب الراجحي - زكاة
١٦٩,٨٣٥	٢١٣,١٣٠	بنك البلاد - عام
-	١٧٠,١٨٢	البنك الأهلي - عام
١٦٥,٠١٨	-	بنك سامبا - عام
١,٨٢٨,٤٢٢	٢,٠٣٢,٥٧٢	الإجمالي

(٥) مصاريف مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٤٤,٤٨٤	٢٠٤,٧٢٠	ضريبة القيمة المضافة
٨٤	٨٤	مصروف تأمين السيارات
١٤٤,٥٦٨	٢٠٤,٨٠٤	الإجمالي

(٦) المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨,٥٣٥	٤٩,٩٢٠	مواد غذائية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	أجهزة حاسب الي
٢٠,٩٧٤	٢٨,٧١٧	أجهزة كهربائية
٥,٩٩٩	١٤,٥٥٩	مؤونة شتاء
٥,١٠٠	٥,٠٠٠	حقيبة مدرسية
٨٠,٦٠٨	١٢٨,١٩٦	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) ممتلكات ومعدات ، الأوقاف

المباني	التكلفة
١,٥٣٤,٥٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	إضافات خلال السنة
-	الاستبعادات
١,٥٣٤,٥٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الاستهلاك	
٤٢٨,٣٨١	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٧٦,٧٢٥	استهلاك خلال السنة *
-	الاستبعادات
٥٥٠,١٠٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
	صافي القيمة الدفترية
١,٠٢٩,٣٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,١٠٦,١١٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٩) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦٧,٤٧٤	٨١,٣٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٣,٨٤٧	١٤,٣٢٥	المكون خلال السنة
٨١,٣٢١	٩٥,٦٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا يبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٠) تبرعات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٩٧,٤٠٠	السلة الغذائية
١٠٠,٠٠٠	-	كسوة سنوية للأيتام والاسر عامة
٣٦٠,٠٠٠	-	الفاتورة الكهربائية
١٠٨,٠٠٠	-	كفالة اليتيم
٥٦٨,٠٠٠	٩٧,٤٠٠	

(١١) مصروفات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٩,٩٥٠	٩٣,٦٠٠	كفالة اليتيم
١٥,٢٩٢	٦٩,٨٧١	الفاتورة الكهربائية
١٨,٧٥٣	٥٠,٥٠٢	كسوة سنوية للأيتام والاسر عامة
٠,٠٠٠	-	السلة الغذائية
٥٣,٩٩٤	٢١٣,٩٧٣	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢١٤,٢٣٦	٢٢٤,٦٧٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٦,٧٢٥	٧٦,٧٢٥	مصرفوف اهلاك الاصول الوقفية
٣٨,٨٦٨	٤٠,٢٦٠	التأمينات الاجتماعية
٣٩,٨٠٠	٣٩,٠٠٠	إيجارات
١٣,٨٤٧	١٤,٣٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٧٦٠	١١,١١٤	مصرفوف اهلاك العقارات والالات
٧,٢٠٠	٧,٢٠٠	بدل مواصلا
٣,٤٠٥	٣,٧٢٠	بريد وهاتف ونا
٢,٩٨٠	٣,٠٢٧	كهرباء ومياه
-	٣,٠٠٠	برامج حاسب الي
-	٣,٠٠٠	رسوم مهنية واستشارات
١,٨٥٠	١,٨٥٠	احميل ونازل
-	١,٤٠٠	رسوم حكومية واشتراكات
٤١٧	١,٣٣٠	دعاية وإعلان
٤٨٨	٩١٣	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣,٣٧١	٨٤٥	صيانة
٤٢٠	٥٦٢	عمولة نقاط بيع وناويل
٧٨٦	٣٠٨	ضباافة ونظافة ومواد غذائية
٥٢٨	١٤٨	محروقات
٤١٧,٦٨١	٤٣٣,٣٩٦	الاجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية (ننمه)

للسنة المنتهفة فف ٣١ دفسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالرففال السعوفف)

(١٣) إءارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا نعد مخاطر أسعار الفائدة السوففة ذات أهلفة بالنسبة للجمعية هف ففلس لءفها قروض تحمل فوائء.

مخاطر السفولة

ننمئل مخاطر السفولة فف عءم قءرة الجمعية على مقابلة النزامفها المتعلقة بالالزامات المالية حال إستحقاقها. ننم مراقبة إءافافات السفولة ءورفاً ونعمل الإءارة على التأكء من فوفر سفولة كاففة لمقابلة أف النزامات عءء اسءحقاقها. ولا نعتقء الإءارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤءرة نعلق بالسفولة لطففة نشاط الجمعية ومءوءفة الالزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

ننمئل مخاطر الائتمان فف اخفاق العمل أو الطرف المقابل فف أءاة مالية فف الوفاء بالنزامه قبل الجمعية والنسب فف تكبء خسارة مالية. إن الأءوات المالية الخاصة بالجمعية الفف فمكن أن نعرض لمخاطر الائتمان ننضمف بشكل أساسف أرصءة البنك والءمم المءفنة الأفرى. تقوم الجمعية بإفءاع أموالها فف مصارف مالية ذات موءوففة وذات قءرة إئتمانفة عالفة ولا ننوقع الإءارة ففوء مخاطر إئتمان هامة نننر من ذلك، ونقوم الإءارة بمراقبة الءمم المءفنة الأفرى ولا ننوقع ففوء مخاطر إئتمان هامة نعلق بالءمم المءفنة.

مخاطر أسعار العملات

ننمئل مخاطر أسعار العملات فف التفررات و النذبذبات المءمئلة فف مءءلات العملات الفف قء نؤءر سلباف على ففم الأصول و الالزامات أو على النءفقات النقففة. ونراقب الإءارة تقلبات أسعار العملات ونعتقء أن تأئفر مخاطر أسعار العملات فر مؤئر لأن معظم نعاملفها على المسءوى المءلف.

(١٤) أرقام المقارنة

نم إعاءة تبوف أرقام المقارنة لننماشف مع تبوف السنة

(١٥) إعءماء القوائم المالية

نمء الموافقة والإعءماء للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإءارة بنارف ٣١ مارس ٢٠٢٣ م