

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)
الاحساء- منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الكلابية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

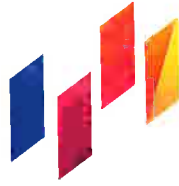
- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٤-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / رئيس وأعضاء جمعية الكلابية للخدمات الاجتماعية
جمعية أهلية غير هادفة للربح

الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الكلابية 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 وفينا 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 و التأكيد 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 بنزعة 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 الجمعيّة
 - 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعيّة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد 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 الجمعيّة 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 بالحوكمة 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 وقيصل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

١٩ يونيو ٢٠٢٣ م

٠١ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ

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>
٢,٣٣٥,٨٠٣	٢,١٢٩,٥٣٥	(٤)	النقدية وما في حكمها
٢,٣٣٥,٨٠٣	٢,١٢٩,٥٣٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١٠٣,٧٥٧	٧٨,٨٦٣	(٦)	الممتلكات والمعدات
١٠٣,٧٥٧	٧٨,٨٦٣		أجمالي الأصول غير المتداولة
٢,٤٣٩,٥٦٠	٢,٢٠٨,٣٩٨		إجمالي الأصول
			<u>مطلوبات وصافي الأصول</u>
			<u>المطلوبات المتداولة</u>
١,٦٠٠	-		إيرادات مقدمة
١,٦٠٠	-		اجمالي المطلوبات
			<u>صافي الأصول</u>
٢,٤٣٧,٩٦٠	٢,١٥٤,٩٨٨		صافي الأصول الغير مقيدة
-	٥٣,٤١٠		صافي الأصول المقيدة
٢,٤٣٧,٩٦٠	٢,٢٠٨,٣٩٨		إجمالي صافي الأصول
٢,٤٣٩,٥٦٠	٢,٢٠٨,٣٩٨		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

جمعية الكابلية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	المقتبذ	غير المقتبذ	إيضاح
٨٢١,٨٨٢	١,٠٨٧,٠٦٧	١,٠٨٧,٠٦٧	-	(٧)
٤٣,١٧٦	٨٢,٠٠٢	٧٤,٢٠٢	٧,٨٠٠	(٨)
٢٠٩,١٢٥	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	-	(٩)
٦٥,٤٥٠	٢٥٦,٩٠٠	٢٥٦,٩٠٠	-	
٦٥٦,٨٤٤	٢٥٤,٤٧١	-	٢٥٤,٤٧١	
١٥,٢٥٠	٢١,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠	
١,٨١١,٢٢٤	١,٨٠١,٤٤٠	١,٥١٨,١٦٩	٢٨٣,٢٧١	
-	٩٤,٤٧٢	٩٤,٤٧٢	-	(١٠)
-	١,٤٥٠,٥٩٠	١,٣٧٠,٧٨٢	٨٠,٣٠٢	(١١)
-	٣٩,٤١١	-	٣٩,٤١١	(١٢)
٤٠٣,٩٢٦	٤٤٦,٥٢٩	-	٤٤٦,٥٢٩	(١٣)
١,٥٥٥,٤٠٠	-	-	-	
٦٨٢١,٤٧٨	-	-	-	
٦,٠١٦	-	-	-	
٧٤,٧٤٤	-	-	-	
١,٨٢٢,٠٨٢	٢,٠٣١,٠٠٢	١,٤٦٤,٧٦٠	٥٦٦,٢٤٣	
(١)	(٢٢١,٥٦١)	٥٣,٤١٠	(٢٨٤,٩٧٢)	
٢,٤٤٨,٣٦٥	٢,٤٣٧,٤٤١	-	٢,٤٣٧,٤٤١	
٢,٤٣٧,٤٤١	٢,٢٠٨,٣٧٨	٥٣,٤١٠	٢,١٥٤,٩٨٨	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)

قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(١٠,٣٦٥)	(٢٢٩,٥٦٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٢٥,٥٩٧	٢٩,١٥٥	تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
١٥,٢٣٢	(٢٠٠,٤٠٧)	استهلاك الممتلكات والمعدات
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٦٠٠	(١,٦٠٠)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١٦,٨٣٢	(٢٠٢,٠٠٧)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٧,٩١٦)	(٤,٢٦١)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٧,٩١٦)	(٤,٢٦١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(١١,٠٨٤)	(٢٠٦,٢٦٨)	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
٢,٣٤٦,٨٨٧	٢,٣٣٥,٨٠٣	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢,٣٣٥,٨٠٣	٢,١٢٩,٥٣٥	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية -تعمل بموجب ترخيص رقم (٢٤١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٤/١١/٢٣ هـ و مركزها الرئيسي مدينة الأحساء - المنطقة الشرقية.

تتمثل اهداف الجمعية في التالي .:

- تقديم مساعدات عينية و نقدية للأسر و الافراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة
- المشاركة و القيام بمشروعات تهدف لتقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم الرعاية الاجتماعية
- المشاركة في صيانة المرافق العامة و تحسينها
- جميع الاهداف الخيرية الاخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الاساسي للجمعية.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتعويض المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات 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 بأي 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 وأظهاره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان 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 او القدرة الإنتاجية.

-يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها 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 تكديما، 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

السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
الات و معدات و اجهزة	١٥%

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

(أ) الأصول المالية

الائبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداه ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والنم 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 او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر .

(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 او الغائه.

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 للقواتير) 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 الأنشطة 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 الأنشطة.

النقد وما يعادله

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

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 الإعراف 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 استيفائه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥١١,٦٢٠	٧٢٢,٧٨٥	بنك الانماء
٦٢٤,١٩٧	٥٤٩,٣٥٣	بنك البلاد
٢٢٢,٩٦١	٤٨٠,٣٥٢	مصرف الراجحي
٦٨٣,٣٥٩	٣٤٥,٢٩٠	مصرف الراجحي (زكاة)
٢٦٠,٠٣٩	٢٦,١٥١	بنك الرياض
٣٢,٥٥٢	٥,٦٠٤	بنك الاهلي السعودي
١,٠٧٥	-	النقد في الصندوق
<u>٢,٣٣٥,٨٠٣</u>	<u>٢,١٢٩,٥٣٥</u>	

(٥) مدينون وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(١,٦٠٠)	-	ايرادات وتبرعات
(١,٦٠٠)	-	

جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	الأثر ومعدات واجهزة	أثاث ومفروشات	المستلزمات
			التكلفة
			في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٦٢٣,٩٩٤	١٩٠,٩٩١	٤٩,٥١٣	إضافات خلال السنة
٤,٢٦١	٤,٢٦١	-	الاستبدادات خلال السنة
-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٢٨,٢٥٥	١٩٥,٢٥٢	٤٩,٥١٣	
			الاستهلاك
			في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٥٣٠,٢٢٧	١٢٢,٠١٣	٣٦,٢٥٥	استهلاك خلال السنة*
٢٩,١٥٥	١٢,٦٦٨	١,٦١٩	مجموع استهلاك
-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٥٩,٢٩٢	١٣٤,٦٨١	٣٧,٨٧٤	
			صافي القيمة الدفترية
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٨,٨١٣	٦,٥٧١	١١,٦٨٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٢٠,٧٥٧	٦٨,٩٧٨	١٣,٣٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) التبرعات النقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
٢٣١,١٦٠	٦٩٤,٦١٠	٦٩٤,٦١٠	-	الزكاة
١٦٨,٣٠٥	٢٠٨,٦٠٠	٢٠٨,٦٠٠	-	كفالات
١١٥,٠٠٠	٤,٤٢٠	٤,٤٢٠	-	كفارة يمين
١١١,٩٦١	١١,٦٩٥	١١,٦٩٥	-	كفارة صائم
٤٤,٨٨٦	١٨,٧٣٢	١٨,٧٣٢	-	فرحة الأعياد
٣٠,٠٥٣	٧,٦٨٠	٧,٦٨٠	-	المربول المدرسي
٢٥,٠٠٠	٢٣,٣٤٦	٢٣,٣٤٦	-	مشاريع الشتاء
٢٢,٣١٠	٧٦,٨٣٩	٧٦,٨٣٩	-	السلة الغذائية
٢٢,٢٠٨	١٨,٤٦٢	١٨,٤٦٢	-	دعم صندوق الأيتام
١٩,٥٦٠	٨,٠٧٨	٨,٠٧٨	-	دعم مراكز اكرام الموتى
٨,١٦٠	٢,٤٧٥	٢,٤٧٥	-	دعم الأجهزة الكهربائية
٦,٠٠٠	٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	-	كفالة أسر
١٧,٢٧٩	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-	إيرادات التدريب و التأهيل
-	٦٣٠	٦٣٠	-	سقى ماء
٨٢١,٨٨٢	١,٠٨٧,٠٦٧	١,٠٨٧,٠٦٧	-	الاجمالي

(٨) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
-	١,٦٠٠	١,٦٠٠	-	أسر محتاجة
-	٥٣,٥٠٢	٥٣,٥٠٢	-	زكاة فطر
-	١٩,١٠٠	١٩,١٠٠	-	السلة الغذائية
-	-	-	٧,٨٠٠	تبرعات عينية اخرى
-	٧٤,٢٠٢	٧٤,٢٠٢	٧,٨٠٠	الاجمالي

(٩) دعم منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان الراجحي - السلة الغذائية
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	مؤسسة راشد عبدالرحمن الراشد - سداد فواتير
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	منصة احسان - التأمينات الطبية
٢٠٩,١٢٥	-	-	-	منصة احسان
٢٠٩,١٢٥	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	الاجمالي

(١٠) مصاريف منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان الراجحي - السلة الغذائية
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	مؤسسة راشد عبدالرحمن الراشد - سداد فواتير
-	١٤,٤٧٢	١٤,٤٧٢	-	منصة احسان - التأمينات الطبية
-	٩٤,٤٧٢	٩٤,٤٧٢	-	الاجمالي

جمعية الكلاية الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٤١)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
-	٣٨,٥٦١	٣٨,٥٦١	-	الزكاة الشرعية
-	٢٣٢,٨٠٠	٢٣٢,٨٠٠	-	كفالات
-	٣٣,٣٥٠	٣٣,٣٥٠	-	مساعداً نقدية
-	٧٦٨,٥٧٧	٧٦٨,٥٧٧	-	برامج موسمية
-	٨٠,٣٠٢	-	٨٠,٣٠٢	تبرعات عينية
-	١,٤٥٠,٥٩٠	١,٣٧٠,٢٨٨	٨٠,٣٠٢	الاجمالي

(١٢) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	
-	٣١,٠٥٠	-	٣١,٠٥٠	الرواتب و الاجور النقدية
-	٧٥	-	٧٥	المستهلكات
-	٣,٤٧٠	-	٣,٤٧٠	تحميل و تنزيل
-	٤,٨١٦	-	٤,٨١٦	ضيافة
-	٣٩,٤١١	-	٣٩,٤١١	الاجمالي

(١٣) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٥٤,٨٣٠	٢٥٩,٧٤٩	رواتب وأجور وما في حكمها
١٢,٠١٤	٣٠,٥٨٤	المستهلكات
٤,٣٢٨	٣٠,٠٠٠	الإيجارات
٢٥,٥٩٧	٢٩,١٥٥	مصاريف الإستهلاك والاستنفاد
١١,٦٨٢	٢٦,٩١٠	الصيانة والإصلاح
-	٢٠,٥٤٥	مصاريف بنكية وعمولات
٨,٧١٩	٢٠,٤٥٣	الهاتف والفاكس والإنترنت
٤,٢٩٨	٧,٧٧٧	مصاريف الدعاية والاعلان
٦,٠٤٩	٧,٧٢٧	مصاريف التأمين
٣٠,٠٠٠	٣,٩٠٠	العمل الاضافي
١٠,٣٠٠	٣,١٥٦	الكهرباء
١٣,٦٨٨	٢,١٠٠	بدل الانتداب
١٦,٠٧٠	١,٩٥٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٢,٧١١	٢٥٥	ملابس العمال الموحد
-	٢,٢٦٩	مصاريف التراخيص
١,٩٦٩	-	جوازات وإقامات
١,٦٨١	-	رسوم مكتب العمل
٤٠٣,٩٣٦	٤٤٦,٥٢٩	

إيضاحات حول القوائم المالية (تمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٤) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٥) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٦) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتداد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٣ م