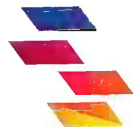


جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الجحفة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٦٤)
منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الجعفة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٢٤)
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



المجاود والعدائي ومخيمون
AIMED R AlEnef Certified Public Accountants

رقم الرخصة: 717/1/323
License No: 717/1/323

تقرير المراجع المستقل

المخترمين

إلى المساعدة أعضاء مجلس إدارة

جمعية الطححات الإستراتيجية بمركز الجمعية

منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الطححات الإستراتيجية بمركز الجمعية ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وقائمة الألتفئة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ، وأدائها المالي وتدققها التقدير السنته المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقدير المالي المعمدة في المملكة العربية السعودية للبيانات غير الربحية للتاريخ والتاريخ والإيضاحات الأخرى المعمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالراجحة وفقاً للمعايير الدولية المراجعة المعمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا، ونحن مستقنون وفقاً لتوافق سلوك وأداب المهنة المعمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بهراجحتنا للقوائم المالية، وقد وفتنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد وفي اعتقادنا، فإن أدلة الراجحة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإجراء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والكفئ بالجمعية عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقدير المالي المعمدة في المملكة العربية السعودية للبيانات غير الربحية للتاريخ والتاريخ والإيضاحات الأخرى المعمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والتوسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وفي المسؤولية عن الرقابة الداخلية التي ترضي أنها ضرورية لتكديها من إعداد قوائم مالية خالية من التصريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على القيام بكتيبتها مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقاضي الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستثمارية، واستخدام أساس الاستعارة في المحاسبة، ما لم يكن هناك تبة إلى الإثارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والكفئون بالجمعية، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقدير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع من مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهم أدوارنا في الوصول إلى تأكيد مقبول مما إذا كانت القوائم المالية ككل تتخلو من التصريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وأصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأياً والتأكيد المقبول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التصريف الجوهري عند وجوده، ويمكن أن تنشأ الصعوبات عن غش أو خطأ، وقد التعريفات جوهريّة إذا كان من الموقع سدرجة معقولة أنها قد تؤثر، ومنفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستثمرون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا استأمن الحكيم الهي ونحافظ على نزحية الفكر التي طوّرت المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التصريف الجوهري في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والتواصل على أدلة مراجعة كافية ومطابقة لتقرير أساس رأينا، ولقد خطر عدم اكتشاف التصريف الجوهري الناتج عن غش أصل من الخطر الناتج عن خطأ. نظراً لأن الغش قد يتطوّر على تواصل أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو أقاداة مخفلة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات السلبية بالمراجعة من أجل تصميم أجزاء المراجعة المناسبة في ظل الظروف المتغيرة وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقديم مدى مناسبة المساهمات الحسابية المستخدمة ومدى معقولية التصورات الحسابية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة للأساس الاعترافية في المحاسبية، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً حول قدر الجمعية على إنهاء كميّتها مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلاصتنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلتفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الزائدة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بعملنا رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، وشهدت استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى ناريخ تقرير المراجع. ونح واثق، فإن أحدنا أو ظروفنا مستقبليّة قد تسبب في توقف الجمعية عن القيام كميّتها مستمرة.
- تقوم العرض العام القوائم المالية ومكملها ومحتواها بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن العماثل والأحداث التي تنمطها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع الكليتين بالصورة فيما يتعلق بعملية أمور من بينها نطاق المراجعة وثوقيتها الخطاط لهما والنتائج الهيمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بالكشفها أثناء المراجعة.

موضح سليمان الماجد وفيفيل محمد العنزي
محاسبون وفرازيون قانونيون

فيفيل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١٠ بتاريخ ٢٢/٠٢/١٤٣٧هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
٣٠ شعبان ١٤٤٤
٢٢ مارس ٢٠٢٣

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الجمعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٦٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح
		<u>الأصول</u>
		<u>الأصول المتداولة</u>
٦٠٧,٧٠٤	٢,١٦٤,٦٤٩	التيقدي وما في حكمها
		إجمالي الأصول المتداولة
		<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨,٩٥١	٧,٦١١	المتكاثرات والمعدات
		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦١٦,٦٥٥	٢,١٧٢,٢٦٠	إجمالي الأصول
		<u>صافي الأصول</u>
٥٣١,٦١٦	٩٢٩,٢٤٠	صافي الأصول الغير مقيدة
٨٢,٥٦٣	٣١٨,١٥٤	صافي الأصول القعيدة
٢,٤٧٦	٩٢٤,٨٦٦	صافي الأصول اوقاف
٦١٦,٦٥٥	٢,١٧٢,٢٦٠	إجمالي صافي الأصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الصحافة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٦٤)
قائمة الانشطة

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

الإيرادات	المكاسب:	الإيرادات	المكاسب	غير المكاسب	الإيرادات	المكاسب	غير المكاسب	الإيرادات	المكاسب
الإيرادات والتكاسب:									
التبرعات النقدية		٤٧٧,١٧٩	-	٣٣٠,٦٨٩	١,٢٥٣,٧٩	-	٨١٢,٤٧٥	-	-
كفالة الأيتام		٢٢٣,١٧	-	-	٨١٢,٤٧٥	-	-	-	-
التبرعات العينية		١٥٣,٨٠٠	-	٥١٧,٢٤٠	٥١٧,٢٤٠	-	-	-	-
اشتراكات الأعضاء		-	-	٢,٠٠٠	-	-	-	-	-
زكاة الأموال		٧٥,٦١١	-	-	٣١٣,٢١٩	-	-	-	-
دعم منحة احسان		-	-	-	١٤٠,٠٠٠	-	-	-	-
الإعانات الحكومية		٥,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	-
إيرادات الانشطة	(٧)	-	-	٣٦٠,٠٠٠	٣٦٠,٠٠٠	-	-	-	-
إيرادات أخرى		٤,٩٧٦	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات والتكاسب		١,١٢٠,٠٣٣	-	١,٣١٥,٦٩٩	١,٣١٥,٦٩٩	-	١,١٣٥,٦٩٩	-	-
المصروفات والتكاليف		٥١٨,٤٣٧	١,٣٥٩,٢٩	٢٧٨,٩٢٦	١,٠٨٠,١٠٣	٢٧٨,٩٢٦	٤٥٩,٣٧٩	(٩)	
المصروفات الانشطة	(٨)	٢,٠١٤	٤٥٩,٣٧٩	-	-	-	-	-	-
المصروفات العمومية والإدارية	(٩)	٥٣٨,٤٤١	١,٨١٨,٤٠٨	٧٣٨,٣٠٥	١,٠٨٠,١٠٣	٢٧٨,٩٢٦	٤٥٩,٣٧٩		
التغير في صافي الأصول خلال السنة		٥٨١,٥٩٢	١,٥٥٥,٦٠٥	٢٣٥,٥٩١	٢٣٥,٥٩١	٢٩٧,٦٢٤	٣٩٧,٦٢٤		
صافي الأصول في بداية السنة		٣٥,٠٦٣	١١٦,٦٥٥	٨٢,٥٦٣	٨٢,٥٦٣	٥٢١,٦١٦	٥٢١,٦١٦		
صافي الأصول في نهاية السنة		١١٦,٦٥٥	١,١٧٢,٢٦٠	٣١٨,١٥٥	٣١٨,١٥٥	٩٢٩,٢٤٠	٩٢٩,٢٤٠		

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٦) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الغدومات الإنسانية بمركز الجصفة
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٦٤)
 قائمة التدفقات النقدية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٥٥٦,٦٠٥	٥٨١,٥٩٢
تغيرات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة		
استهلاك المتكاثرات والمعدات	١,٣٤٠	١,٢٥٧
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	١,٥٥٦,٩٤٥	٥٨٢,٨٤٩
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>		
التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى	-	(٣,٤٥٠)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية	١,٥٥٦,٩٤٥	٥٧٩,٣٩٩
<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>		
(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات	-	(١,١٠٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	-	(١,١٠٠)
التغير (بالنقص) / الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة	١,٥٥٦,٩٤٥	٥٧٨,٢٩٩
رصيد النقد وما يعادله أول السنة	٦٠٧,٧٠٤	٢٩,٤٠٥
رصيد النقد وما يعادله آخر السنة	٢,١٢٤,٦٤٩	٦٠٧,٧٠٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الضمانات الإنسانية بمركز الجحفة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١١) نبذة عن الجمعية

جمعية الضمانات الإنسانية بمركز الجحفة - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٦٦٤) وتاريخ ١٤٤١/١٧/٢٤هـ تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ، مقرها وطابق خدماتها مركز الجحفة ويتمثل أهدافها في :

١- تقديم المساعدات المالية لكافة الفئات المحتاجة

٢- تحسين المستوى المعيشي للمستفيدة

(٨) أسس الأعداد

بيان الأرقام

تم إعداد القوائم المالية المدققة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإبانات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمعبرن المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تتلاقح المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين إلا أن الأمانة نظرت للجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالدرال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدفع جميع المبالغ في القوائم المالية بالدرال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٦) التقديرات والأقتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الليازات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الجبرأت السابقة، والجبرأت الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المعروفة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والأقتراضات بصورة مستمرة، التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والقررات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

جمعية الضمانات الإنشائية بمركز الضحفة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إن أهم بورد القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وقرصيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستثمارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإحتفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص الإحتفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أداة موضوعية على الإحتفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة يحد ذاتها. والنسبة للمبالغ غير الجوهري يحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي العنصر للممتلكات والعدات والقيمة المتبقية لها لإحساب الإستهلاك، يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يجعل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والحساسية عن التغيرات الناتجة بآثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تقييم قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبني بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر الصفقات النقدية المستقبلية للفترة بتلك الأصول المالية.

جمعية الخدمات الإنشائية بمركز الضخمة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بقرم (١٢١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٠٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الربوية للربح عند قيام التبرع بتفويض المنشأة المستلمة الأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المتفاعلين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحرول من التبرعين. فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحول أو الاستحقاق في قائمة الأرباح.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

الممتلكات والعبءات

الإثبات والقياس

تظهر تبود الممتلكات والعبءات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المزاكم وخسائر البهوت في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة الصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والعبءات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لتبوء الممتلكات والعبءات يتم المحاسبة عنها كتبوء منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد تبوء من الممتلكات والعبءات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك التبوء وتسجيل بالصافي في قائمة الأرباح.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لنبوء الممتلكات والعبءات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يصل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والالتصاقات المعتمدة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك</u>
اثاث ومفروشات	%١٠
أجهزة وآلات	%٢٠

تُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والعبءات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، ويُعدّل بأنر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم إثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في العرض الذي انبثاق من أجله يتم رسالة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والعملاء المالية وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأول. بعد الإثبات الأول، تشمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسالة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأيضية في السنة التي يتم تكديدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حينما تتوافر مؤثر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكائنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء. على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة غير المتحصلة للبيع والقيمة الدفترية قائمة الأيضية ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وطيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد. كما هو ملاحظ، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

١٥%

البيان
برنامج محاسبي

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز العجوة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للمقامين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمبانيات الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الأحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو الإلتزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمول المنشأة (الإلتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل. فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية محصورة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الأخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المخفضة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإلتزام. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو الإلتزامات متداولة بالمبلغ التقدي غير المخصوم أو العوض التقدي الأخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الإلتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإلتزام، بالتكلفة (التي قد تكون صفرًا) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم بالمخارجة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادية خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا يبرز لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادية مع إثبات التغييرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما ينتهي الحقوق التعاقدية في التعديلات التقديرية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحوّل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفاء أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام الجدد في العقد، أو إلغائه أو يتقضي.

يتم إجراء مقاصفة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصفة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإحتياط بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الجفنة
مسجلة بوزارة المعارف التبشيرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٦٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الأصول المالية

الإتيات الأولى

تُبيّن الأصول المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرُقاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بمرس المعاملة وتتضمن الأصول المالية الجمعية النقد وما يعادله والتمم المدبئة.

القياس الاالحق

بالنسبة الأدرات الدين طويلة الاجل تقاس بالكاملمة المستفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالبلغ التقدي غير المخصوم أو العوض التقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتتم إلغاء إتيات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات التقديرية من الأصل المالي أو يتم تسويتها أو تحول الجمعية - إل حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإتيات الأولى

تُبيّن الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرُقاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بمرس المعاملة.

إلغاء إتيات الالتزام المالي

يتم إلغاء إتيات الالتزام المالي فقط عندما يتم اتمامه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إتمامه.

التقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات التقديرية، يتكون بند التقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والروافع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية وحصل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للاحتيازات 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 وبنولات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

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

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الجمعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٢٦٤)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
قسم دائرة تجارية

النمو الناتجة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعيادي من الموردين. يتم تصنيف النمو الناتجة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت النمو مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافًا لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات النمو الناتجة التجارية مبدئيًا بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقًا بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة ودفم دائنة أخرى

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

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية الإلتزام قانوني أو ضمني حال نتيجة الأحداث سابقة والتي يمكن تقديره بصورة مؤقتة، ومن المعتاد أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية التسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب التسوية الإلتزام في تاريخ التقدير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للفقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً للتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للفقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً للتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصداقات والكرات والنجح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإحتقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
- (١/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
- (١/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (١/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تبرعات أو مبالغ أو مبالغ ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تحسب القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادية لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الجفنة
مسجلة بوزارة الحواز التبشيرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٢١٤)
إباحت حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإزديّة فور استحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق.
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق.

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيّدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيّدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيّدة

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

التغير في صافي الأصول المقيّدة

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

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الصحافة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١١٢٤)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	<u>النقد وما يعادله</u>	
	النقد لدى البنوك	
	النقد لدى الصندوق	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,١٦٤,٦٤٩	٢,١٦٤,٦٤٩
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٧	-
	٦,٠٧,٧٠٤	٦,٠٧,٧٠٤

(٦) الممتلكات والمعدات

	<u>التكلفة</u>	
	في ١ يناير ٢٠٢٢	
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٦٠٠	٥,٦٠٠
	١,٠٦٠	٥,٦٠٠

الاستهلاك

	في ١ يناير ٢٠٢٢	
	استهلاك خلال السنة *	
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩٨٢	٦٦٧
	١,٣٤٠	٨٤٠
	٢,٩٨٩	١,١٦٧

صافي القيمة الدفترية

	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٧٧٨	٣,٨٣٣
	٤,٦١٨	٤,٣٣٣
	٧,٦١١	٨,١٦٦
	٨,٩٥١	٩,٤٦٦

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الصحف
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦٦٤)
 إيجارات حول القوائم المالية (تمة)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المفيد	غير المفيد
-	١١,٠٠٠	-	١١,٠٠٠
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠
-	٣١,٠٠٠	-	٣١,٠٠٠
(٧) إيرادات الأنشطة			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المفيد	غير المفيد
٢٣٩,٥١٥	٣٤٠,٤٦٠	٣٤٠,٤٦٠	-
٨٣,٨١٢	٢٤٥,٣٢٦	-	٢٤٥,٣٢٦
-	١٨٢,٨٨٠	١٨٢,٨٨٠	-
٧١,١٠٠	١٥٣,٠٠٠	١٥٣,٠٠٠	-
-	١٠٦,٢٠٠	١٠٦,٢٠٠	-
٣٣,٩٠٠	٨٥,٥٠٠	٨٥,٥٠٠	-
-	٨٤,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	-
٥٩,٥٠٠	٦٣,٥٠٣	٦٣,٥٠٣	-
٣,١٠٠	٣٣,٦٠٠	-	٣٣,٦٠٠
-	٢,٤٥٠	٢,٤٥٠	-
-	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	-
-	١٤,٥٠٠	١٤,٥٠٠	-
-	٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	-
-	١,٦١٠	١,٦١٠	-
٥١٨,٤٢٧	١,٣٥٩,٠٢٩	١,٠٨٠,١٠٣	٢٧٨,٩٢٦
(٩) مصاريف عمومية وإدارية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		
-	٤٢٥,٠٤٥		
١,٠٠٠	٢,٥٠٤٥		
٢,٧٣٢	٤,٢٠٠		
٥,١٥٠	٤,٠٠٠		
٥,٧٨٨	٢,٦٦١		
١,٢٥٧	١,٣٤٠		
-	١,١٠٠		
١,٣٥٣	٧٠١		
٤٠٠	٦٨٢		
١,٢٠٠	٢٠٠		
١٤٤	-		
٢,٥١٤	٤٥٩,٣٧٩		

الدعاية والإعلان
 الرواتب والكمائنات
 المطبوعات والأدوات المكتبية
 تحميل وتوزيع
 مصروفات البريد والاتصالات
 مصروفات اهلات الممتلكات والمعدات
 سداد فواتير الكهرباء
 مصروفات متنوعة
 مصروفات صيانة ومحروقات
 ايجارات متنوعة
 تناكر وسفر وانتقالات

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز المنطقة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٦١٤)
إيضاحات حول القوائم المالية (تمت)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) 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 المتعلّقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات 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 مقفزة بالوصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في احتراق العمل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والسبب 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 والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١١) أرقام المقارنة

تم إعادة تدوير أرقام المقارنة لتتماشى مع تدوير السنة

(١٢) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإضمار للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠٢٣