

جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الإحساء - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٢_٤	إيضاحات حول القوائم المالية



إلى السادة / جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية ،،، المحترمين
جمعية أهلية غير هادفة للربح
مؤسسة فردية - سعودية
الإحساء - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لمؤسسة جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية ("المؤسسة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة كما في 31 ديسمبر 2023، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم «مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية» الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه

- تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدلاً في تقريره بتاريخ 02 يوليو 2023م.
- نود أن نلفت الانتباه إلى أنه قد تم إعداد القوائم المالية ذات الغرض الخاص المرفقة لا لغرض سوى تقديمها لإستخدام إدارة الجمعية. وتقريرنا مُعد فقط لهذا الغرض، ولا ينبغي توزيعه على، أو استخدامه من قبل، أي أطراف أخرى بخلاف ما تم ذكره. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المؤسسة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفون بالحوكمة "المالك ومديرو الجمعية" هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في المؤسسة.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المؤسسة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المؤسسة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عضو مستقل



أباكاس

مكتب / أحمد محمد السليمان للمراجعة
وتدقيق الحسابات
ترخيص رقم 689

أحمد السليمان

ترخيص رقم 689

الرياض - المملكة العربية السعودية

19 / محرم / 1445 هـ

25 / يوليو / 2024 م

جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

[قائمة أ]			
البيان	إيضاح	٢٠٢٣م ريال سعودي	٢٠٢٢م ريال سعودي
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٢,١٧٧,٨٦٩	٢,٢٣٨,٩٠٩
مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى	(٥)	٣٣,٤٦٠	٠
إجمالي الأصول المتداولة		٢,٢١١,٣٢٩	٢,٢٣٨,٩٠٩
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي	(٦)	٢٠,١٤٧	٣٠,٦٣٩
مشروعات تحت التنفيذ	(٧)	٤٥,٢٠٠	٣٠,٢٠٠
إجمالي الأصول الثابتة		٦٥,٣٤٧	٦٠,٨٣٩
إجمالي الأصول		٢,٢٧٦,٦٧٦	٢,٢٩٩,٧٤٨
الإلتزامات وصافي الأصول			
مصروفات مستحقة	(٨)	٢٣,٠٠٠	٠
مكافأة نهاية خدمة	(٩)	٨٩,٢٨٧	٧٠,٥٢٤
إجمالي الإلتزامات		١١٢,٢٨٧	٧٠,٥٢٤
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	[قائمة ب]	٢,٣٣٨,٩٧٠	٢,١١٦,٠٤٤
صافي الأصول المقيدة	[قائمة ب]	(١٧٤,٥٨١)	١١٣,١٨٠
إجمالي صافي الأصول		٢,١٦٤,٣٨٩	٢,٢٢٩,٢٢٤
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٢,٢٧٦,٦٧٦	٢,٢٩٩,٧٤٨

جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

[قائمة ب]					
إيضاح	البيان	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٣ م	إجمالي ٢٠٢٢ م
	الإيرادات والمكاسب				
	التبرعات النقدية	٩٤٠,١٩٩	١٤٩,٣٥٠	١,٠٨٩,٥٤٩	٨٧٨,٨٢٧
	إيرادات زكاة نقدية	٠	٦٥٣,١١٢	٦٥٣,١١٢	٥٢٧,٣٣٦
	المنح الحكومية	٠	٠	٠	٢٠,٠٠٠
	اشتراكات الأعضاء	١٣,٥٠٠	٠	١٣,٥٠٠	١٦,٥٤٠
	إيرادات الأنشطة	٠	٠	٠	١٠,٤٧٠
	إيرادات أخرى	٩٩	٠	٩٩	١٠٥,٠٢٤
	مجموع الإيرادات والمكاسب	٩٥٣,٧٩٨	٨٠٢,٤٦٢	١,٧٥٦,٢٦٠	١,٥٥٨,١٩٧
	المصروفات والخسائر				
	مصروفات الزكاة	٠	(٧٩٥,٤٢٢)	(٧٩٥,٤٢٢)	(٧٣٤,١٠٢)
(١٠)	مصروفات النشاط	(٩٦,٠٠٢)	(٢٩٤,٨٠١)	(٣٩٠,٨٠٣)	(٣٩٥,٨٠٥)
(١١)	مصروفات إدارية وعمومية	(٥٨١,٥٦٢)	٠	(٥٨١,٥٦٢)	(٤٣٠,٣٤١)
	مصاريف محملة على الأنشطة	(٣٨,٤١٥)	٠	(٣٨,٤١٥)	(١٩,٠٠٠)
	المساعدات العينية	٠	٠	٠	(٢,٠٠٠)
	مصاريف الاهلاك	(١٤,٨٩٣)	٠	(١٤,٨٩٣)	(٤٤,٤٤٤)
	إجمالي المصروفات	(٧٣٠,٨٧٢)	(١,٠٩٠,٢٢٣)	(١,٨٢١,٠٩٥)	(١,٦٢٥,٦٩٢)
	التغير في صافي الأصول	٢٢٢,٩٢٦	(٢٨٧,٧٦١)	(٦٤,٨٣٥)	(٦٧,٤٩٥)
	صافي أصول أول العام	٢,١١٦,٠٤٤	١١٣,١٨٠	٢,٢٢٩,٢٢٥	٢,٢٩٦,٧٢٠
	صافي أصول نهاية العام	٢,٣٣٨,٩٧٠	(١٧٤,٥٨١)	٢,١٦٤,٣٩٠	٢,٢٢٩,٢٢٥

الايضاحات المرفقة جزء لا يتجزء من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

[قائمة ج]		
البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
التغير في صافي الأصول	(٦٤,٨٣٥)	(٦٧,٤٩٥)
استهلاك الأصول الثابتة	١٤,٨٩٣	٤٤,٤٤٤
مخصص مكافاة نهاية الخدمة المكون	٢٢,٢٠٦	١٧,٤٦٦
التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية		
ذمم مدينة أخرى	(٣٣,٤٦٠)	٠
مصروفات مستحقة	٢٣,٠٠٠	٠
مخصص مكافاة نهاية الخدمة المسدد	(٣,٤٤٤)	(٦٧,٠٧٦)
صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية	(٤١,٦٤٠)	(٧٢,٦٦١)
التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية		
إضافات الأصول الثابتة	(٤,٤٠٠)	(١٥,٥٤٧)
إضافات المشروعات تحت التنفيذ	(١٥,٠٠٠)	٠
صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية	(١٩,٤٠٠)	(١٥,٥٤٧)
صافي التغير في رصيد النقد	(٦١,٠٤٠)	(٨٨,٢٠٨)
رصيد النقد بداية الفترة	٢,٢٣٨,٩٠٩	٢,٣٢٧,١١٧
رصيد النقد في نهاية الفترة	٢,١٧٧,٨٦٩	٢,٢٣٨,٩٠٩

جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- نبذة عن الجمعية

سجلات جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية بمدينة الاحساء سجل تجاري رقم (٢٢٥٠٣٧٤٨٩٦) وتاريخ ٤ صفر ١٤٤١هـ الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١٩م، تعمل تحت اشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، مسجلة بموجب ترخيص رقم (٤٥٥) بتاريخ ٢٨ جمادي الآخر ١٤٢٧هـ ومركزها الرئيسي مدينة الاحساء - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية في
خدمة المجتمع دون الهدف الى تحقيق أي ربح مادي
تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والافراد
المساهمة في نشر الوعي الثقافي في جميع المجالات
جميع الأهداف الأخرى التي تتماشى مع النظام الأساسي للجمعية

السنة المالية

السنة المالية تبدأ من ١ يناير وتنتهي ٣١ ديسمبر من كل سنة.

٢- ملخص السياسات المحاسبية الهامة:-

أسس العرض

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والقياس والافصاح الوارد في المعايير الدولية للتقارير المالية حيث تم تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت الغير عادية للربح.

أسس القياس

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية واساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

العملة الوظيفية و عمله العرض

يتم قياس وعرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسانات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين: يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.
تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط . يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق . تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة

الأصل

نسب الاستهلاك السنوي

٢٠٪

١٠٪

١٥٪

السيارات

الأثاث

الآلات والمعدات والأجهزة

الذمم الدائنة التجارية

يتعتبر التزام " ذمم دائنة تجارية " متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية ، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع والخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القروض ، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

مشروعات تحت التنفيذ

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

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.

يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لاتقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقا لمبدأ الاستحقاق.

جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيمة وغير المقيمة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

الأصول غير المقيمة :- هي الأصول التي لاتخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية او عينية .

الأصول المقيمة :- هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيمة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيمة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي :-

١ إلتبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢ إلتحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائها من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :

يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة لقياس بدرجة معقولة .

يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .

يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .

يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولايتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٤- النقد وما في حكمه

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
١,٠٣٧,٤٥٨	٢١٠,١٧٥	البنك الفرنسي
٨٧٧,٨٤٠	١,٧٠٣,٠٥١	البنك الاهلى
١٧٧,٠٠٧	١٦٣,٥٤١	بنك الرياض
٩٤,٩٨١	٧,٢٠٦	البنك العربى
٥١,٦٢٣	٩٣,٨٩٦	مصرف الراجحى
٢,٢٣٨,٩٠٩	٢,١٧٧,٨٦٩	الاجمالى

٥- مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١٧,١٠٤	تأمين طبى مقدم
-	١٦,٣٥٦	ايجار مقر الجمعية
٠	٣٣,٤٦٠	الاجمالى

جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي

البيان

التكلفة أول العام	إضافات العام	التكلفة نهاية العام	مجمع الاستهلاك أول العام	استهلاكات العام	مجمع الاستهلاك نهاية العام	صافي القيمة ٢٠٢٣ نهاية العام	صافي القيمة ٢٠٢٢
٢٢٣,٣٧٥	٠	٢٢٣,٣٧٥	٢٢٣,٣٧٥	٠	٢٢٣,٣٧٥	٠	٠
١٢٥,٢٨٨	٤,٤٠٠	١٢٩,٦٨٨	١١٩,٧٣٥	٤,٧٥١	١٢٤,٤٨٦	٥,٢٠٢	٥,٥٥٣
٢١٢,٧٦٩	٠	٢١٢,٧٦٩	١٨٧,٦٨٢	١٠,١٤٢	١٩٧,٨٢٤	١٤,٩٤٥	٢٥,٠٨٧
٥٦١,٤٣٢	٤,٤٠٠	٥٦٥,٨٣٢	٥٣٠,٧٩٢	١٤,٨٩٣	٥٤٥,٦٨٥	٢٠,١٤٧	٣٠,٦٣٩

السيارات

الأثاث والمفروشات

الالات والأجهزة

الإجمالي

جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- مشروعات تحت التنفيذ

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٣٠,٢٠٠	٣٠,٢٠٠
٠	١٥,٠٠٠
٣٠,٢٠٠	٤٥,٢٠٠

مبنى مقر الجمعية
 إضافات خلال العام
 الاجمالي

٨- مصروفات مستحقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
٠	٢٣,٠٠٠
٠	٢٣,٠٠٠

أتعاب مهنية مستحقة

٩- مكافأة نهاية خدمة

٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٢٠,١٣٤	٧٠,٥٢٤
١٧,٤٦٦	٢٢٢,٠٧
(٤٩,٩٠٣)	٠
(١٧,١٧٣)	(٣,٤٤٤)
٧٠,٥٢٤	٨٩,٢٨٧

الرصيد في بداية الفترة
 المكون خلال العام
 المخصص انتفى الغرض منه
 المسدد

جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١٠ - مصروفات النشاط

البيان	غير مقيد ٢٠٢٣ م ريال سعودي	مقيد ٢٠٢٣ م ريال سعودي	مقيد ٢٠٢٠ م ريال سعودي	اجمالي ٢٠٢٣ م ريال سعودي	اجمالي ٢٠٢٢ م ريال سعودي
مصاريف مشاريع الايتام	٠	٢٥٧,٠٨٣	٠	٢٥٧,٠٨٣	٢٠٤,٠٣٦
مصروفات اللجنة النسائية	٨,٦٤٨	٠	٠	٨,٦٤٨	٥٥,٩٠٩
مصروفات المغتسل	٤٣,١٣٩	٠	٠	٤٣,١٣٩	٥٠,٨٣٧
مصروفات مركز النشاط الاقتصادي	٣٦,٢١٥	٠	٠	٣٦,٢١٥	٣٨,٧٠٢
مصروفات برامج وانشطة - متجر الكتروني	٠	٠	٠	٠	٢٠,٠٠٠
مصروفات حملة التبرع بالدم	٨,٠٠٠	٠	٠	٨,٠٠٠	١٠,٠٠٠
مصروفات إفطار صائم- نقدي	٢١,٠٧٨	٠	٠	٢١,٠٧٨	٩,٩٤١
مصروفات اليوم العالمي للتطوع	٠	٠	٠	٠	٥,٠٠٠
مساعدة مدارس- نقدية	٤,٣٠٠	٠	٠	٤,٣٠٠	١,٣٨٠
مصاريف كفارات	١٢,٣٤٠	٠	٠	١٢,٣٤٠	٠
الإجمالي	٩٦,٠٠٢	٢٩٤,٨٠١	٠	٣٩٠,٨٠٣	٣٩٥,٨٠٥

جمعية المركز الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٥)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١١ - مصروفات إدارية وعمومية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٢٩,٠٣٢	٣٤٩,٧٧٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٤٨,٩٧١	٥٠,١٨١	تأمينات اجتماعية الإدارة
٣٠,٠٠٠	١٣,٦٤٤	إيجار مقر الجمعية واللجنة
١٧,١٣٢	٢١,٩٧١	قرطاسية ومطبوعات
١٥,٤٢٦	٢٢,٢٠٧	نهاية الخدمة الإدارة
١٣,٦٠٩	٢٠,٨٣٨	بريد وهاتف وانترنت
١٣,٨٨٧	١٢,٣٠٣	صيانة وإصلاح
١٣,٠٧٠	١٢,٤٤٧	ضيافة الإدارة
١١,٣٢٢	٢,٨٩٦	تأمين طبي الإدارة
١٤,٣١٢	١٦,٩٧٤	مصاريف متنوعة
٨,٠١٥	٧,٥٢٦	كهرباء وماء
٥,٦٠٨	٢٦,٥١٦	اتعاب مهنية
٤,٥٠٠	١٢,٦٦٠	مكافآت وحوافز موسمية
٤,٠٧٣	٣,٤٩٦	محروقات وصيانة سيارات
١,٣٨٤	٨,١٣٣	هدايا وتكريم
٤٣٠,٣٤١	٥٨١,٥٦٢	الإجمالي

١٢ - الأدوات المالية والمخاطر

تتكون الأدوات المالية المقيدة بقائمة المركز المالي تتضمن النقد والأرصدة لدى البنك، الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى، الاستثمارات المتاحة للبيع والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى. وتعرض هذه الأدوات المالية للمخاطر التالية.

أ- مخاطر الائتمان:

مخاطر الائتمان هي مخاطر تعرض الجمعية لخسائر مالية في حالة إخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية من الوفاء بالتزاماته التعاقدية، وتنشأ بشكل رئيسي من الذمم المدينة للعملاء والأرصدة لدى البنوك، القيمة الدفترية لكل أصل مالي في بيان المركز المالي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان.

ب- ثانياً مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي عدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند حلول موعد استحقاقها. يتمثل منهج الجمعية لإدارة السيولة في ضمان حصولها على سيولة كافية - قدر الإمكان - للوفاء بالتزاماتها عند حلول موعد استحقاقها سواء وفقاً لشروط عادية أو مشددة، دون تكبد خسارة غير مقبولة أو مخاطر إساءة سمعة الجمعية.

د- • مخاطر العملات الأجنبية:

العملة التشغيلية و عملة العرض للجمعية هي الريال السعودي، كما أن أداء الجمعية مستقر بشكل جوهري عن التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. لا توجد أدوات مالية هامة مدارة بواسطة عملات أجنبية وبالتالي فإن مخاطر العملات الأجنبية ليست هامة.

هـ- • مخاطر سعر الفائدة:

تقوم الجمعية بإدارة مخاطر أسعار الفائدة من خلال استخدام الديون والودائع بأسعار ثابتة. ليس لدى الجمعية أية موجودات ومطلوبات بأسعار فائدة متغيرة. قدرت الإدارة التأثير على ربح السنة بسبب الزيادة أو الانخفاض في أسعار الفائدة أن يكون غير

١٣ - الاحداث اللاحقة:

لم تكن أحداث لاحقة هامة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م قد يكون لها تأثير هام على المركز المالي للجمعية الظاهر في هذه القوائم المالية وفقاً لمرنيات الإدارة.

١٤ - اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢٤ م.