

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفينة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة  
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨١١)  
مركز صفينة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفيينة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨١١)  
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

---

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٧

## تقرير المراجع المستقل

الى السادة / جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفيينة  
جمعية أهلية  
مركز صفيينة – المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفيينة – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٨) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن 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 تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة 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.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعدّ جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعدّ خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضلّة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان 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، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ١٩ شوال ١٤٤٤ هـ  
الموافق ٠٩ مايو ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون

عمر إبراهيم العمر  
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفينة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨١١)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤٤٠,١٤٨	٤٧٤,٣١٦	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠,١٥٦	٤٢,٥١٣	(٥)	المخزون
٥,٥٠٠	٣٨,٥٤٠	(٦)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٤٥٥,٨٠٤	٥٥٥,٣٦٩		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥١٩,١٧٩	٥٠٤,٢٦٩	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالوصافي
٥١٩,١٧٩	٥٠٤,٢٦٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩٧٤,٩٨٣	١,٠٥٩,٦٣٨		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
٦٦٢	-		ذمم دائنه
٢٠١,١٥٨	٦٠,٦٠٠	(٨)	مصروفات مستحقة والإلتزامات متداولة أخرى
٢٠١,٨٢٠	٦٠,٦٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٤٤,٠٠٠	٤٢,٠٥٠	(٩)	إلتزامات منافع الموظفين
٤٤,٠٠٠	٤٢,٠٥٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
١٩٨,٦٣٠	٩٤,٧٨٠		صافي الأصول غير المقيدة
٥٣٠,٥٣٣	٨٦٢,٢٠٨		صافي الأصول المقيدة
٧٢٩,١٦٣	٩٥٦,٩٨٨		إجمالي صافي الأصول
٩٧٤,٩٨٣	١,٠٥٩,٦٣٨		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفينة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨١١)  
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٢,٢٠٠	١,٨٠٠	-	١,٨٠٠		إشتراكات الأعضاء
٣٥٨,٣٢١	١,٠٩٨,٧٧١	١,٠٨٢,٨٥٠	١٥,٩٢١	(١٠)	التبرعات النقدية
٤٤٥,٩٥٩	٤٩٩,٧٤٦	٧١,٨٥١	٤٢٧,٨٩٥		التبرعات العينية
٣٠٠,٠٠٠	٤٥٦,٤٢٥	٤٥٦,٤٢٥	-		الإعانات الحكومية
٢٠,٥٠٠	١٨,٠٠٠	-	١٨,٠٠٠		إيرادات أخرى
١,١٢٦,٩٨٠	٢,٠٧٤,٧٤٢	١,٦١١,١٢٦	٤٦٣,٦١٦		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
					<b>المصروفات والخسائر</b>
٨٤٤,٤٣١	١,٥٥٤,٥٠٥	١,٠١٦,٧٨٠	٥٣٧,٧٢٥	(١١)	تكلفة الأنشطة
٢٢٨,١٢٢	٢٦٢,٦٧١	٢٦٢,٦٧١	-	(١٢)	المصروفات الإدارية والعمومية
٢٧,٨١٩	٢٩,٧٤١	-	٢٩,٧٤١	(٧)	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
١,١٠٠,٣٧٢	١,٨٤٦,٩١٧	١,٢٧٩,٤٥١	٥٦٧,٤٦٦		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٢٦,٦٠٨	٢٢٧,٨٢٥	٣٣١,٦٧٥	(١٠٣,٨٥٠)		<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>
٧٠٢,٥٥٥	٧٢٩,١٦٣	٥٣٠,٥٣٣	١٩٨,٦٣٠		صافي الأصول بداية السنة
٧٢٩,١٦٣	٩٥٦,٩٨٨	٨٦٢,٢٠٨	٩٤,٧٨٠		صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفيينة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨١١)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٢٦,٦٠٨	٢٢٧,٨٢٥	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي</u>
		<u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
		التغيرات في رأس المال العامل :
٦٩,١٣٥	(٣٢,٣٥٧)	المخزون
٣,٢٠٠	(٣٣,٠٤٠)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
١٩٣,٩٥٨	(١٤٠,٥٥٨)	إلتزامات متداولة أخرى
١٢,٠٠٠	(١,٩٥٠)	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
٣٣٣,٣٨٢	٤٨,٩٩٩	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٢٣,٨٢٧)	(١٤,٨٣١)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٢٣,٨٢٧)	(١٤,٨٣١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٣٠٩,٥٥٥	٣٤,١٦٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
١٣٠,٥٩٣	٤٤٠,١٤٨	النقد وما في حكمه بداية العام
٤٤٠,١٤٨	٤٧٤,٣١٦	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفينة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨١١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها  
أ تأسيس الجمعية

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفينة بمركز صفينة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٨١١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٣٨/٠١/٠٣ هـ الموافق ٢٠١٦/١٠/٠٥ م.

ب الغرض

- التأكيد على القيم الدينية والمعايير الإجتماعية التي تتمثل في اكتساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام.
- المحافظة على البيئة الإجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الإرتباط الوثيق بها.
- تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الارتقاء بالذوق العام وتعزيز القيم لدى النشء.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع سياسات الجمعية في النظام الأساسي.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفينة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٨١١ )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا التكاليف حتى إكمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصًا التكاليف لإكمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصًا الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لايتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

المباني	٤%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	١٠%
الآلات والمعدات	١٥%
لوحات الدعاية والاعلان	١٠%

**جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفينة**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٨١١ )**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**  
**بالريال السعودي**

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.  
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

#### ٤-٣ دانون تجاريون وآخرون

الذمم التجارية الدائنة هي التزامات بموجب شروط ائتمان قصيرة الأجل عادية. يتم قياسها بالقيمة غير المخصومة للمبالغ النقدية التي يتعين دفعها.

#### ٥-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

#### ٦-٣ إلتزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

#### ٧-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.  
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.  
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.  
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.  
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.  
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفينة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٨١١ )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٨-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة. تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٩-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

١٠-٣ المخصصات والإلتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفينة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨١١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

١١-٣ قائمة الأنشطة

- تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:
- \* الأصول غير المقيدة وهي 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 وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الإستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
  - \* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
    - ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
    - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.
  - \* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:
    - ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
    - ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١٢-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدر ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفينة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨١١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٣-١٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

٤ النقد وما في حكمه

٢٠٢١	٢٠٢٢	
-	٥,٦٨٤	نقد في الصندوق
٤٤٠,١٤٨	٤٦٨,٦٣٢	أرصدة لدى البنوك
٤٤٠,١٤٨	٤٧٤,٣١٦	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٤٤٠,١٤٨	٤٦٨,٦٣٢	بنك الراجحي
٤٤٠,١٤٨	٤٦٨,٦٣٢	المجموع

٥ المخزون

٢٠٢١	٢٠٢٢	
١٠,١٥٦	٤٢,٥١٣	ملبوسات و بنود أخرى - مساعدات عينية
١٠,١٥٦	٤٢,٥١٣	المخزون في ٣١ ديسمبر

٦ الدفقات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٥,٥٠٠	٣٨,٥٤٠	ذمم موظفين مدينة
٥,٥٠٠	٣٨,٥٤٠	الدفقات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفينة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨١١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٧ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	المشروعات تحت التنفيذ	لوحات الدعاية والاعلان	الآلات والمعدات	السيارات	الأثاث والتجهيزات	المباني	
٥٥٥,٣٥٥	٥٧٩,١٨٢	٢٦٢,٧٢٥	١,٦٥٠	١١٧,١٤٨	٥٠,٥٠٠	١٧,٧٩٠	١٢٩,٣٦٩	التكلفة في بداية السنة
٢٣,٨٢٧	١٤,٨٣١	١٤,٨٣١	-	-	-	-	-	الإضافات
٥٧٩,١٨٢	٥٩٤,٠١٣	٢٧٧,٥٥٦	١,٦٥٠	١١٧,١٤٨	٥٠,٥٠٠	١٧,٧٩٠	١٢٩,٣٦٩	التكلفة في نهاية السنة
٣٢,١٨٤	٦٠,٠٠٣	-	١٣٨	٤٠,٦١٣	١٠,٩٤١	٤,٤٣٠	٣,٨٨١	مجموع الإستهلاك في بداية السنة
٢٧,٨١٩	٢٩,٧٤١	-	١٦٥	١٧,٥٧٢	٥,٠٥٠	١,٧٧٩	٥,١٧٥	إستهلاك السنة
٦٠,٠٠٣	٨٩,٧٤٤	-	٣٠٣	٥٨,١٨٥	١٥,٩٩١	٦,٢٠٩	٩,٠٥٦	مجموع الإستهلاك في نهاية السنة
								صافي القيمة الدفترية
	٥٠٤,٢٦٩	٢٧٧,٥٥٦	١,٣٤٧	٥٨,٩٦٣	٣٤,٥٠٩	١١,٥٨١	١٢٠,٣١٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥١٩,١٧٩		٢٦٢,٧٢٥	١,٥١٢	٧٦,٥٣٥	٣٩,٥٥٩	١٣,٣٦٠	١٢٥,٤٨٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

مشاريح تحت التنفيذ تشمل

- مخبز عادي - مشروع استثمار لدعم مشاريع الجمعية يتم انتاج جميع المخبوزات والمعجنات وتكون الايرادات لدعم مشاريع الجمعية.
- مستودع الجمعية لتخزين وحفظ البضائع المتبرع بها او المشتريات بصورة سليمة وامنه.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفينة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨١١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

٨ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٢٠١,١٥٨	٦٠,٦٠٠	مصرفات مستحقة
٢٠١,١٥٨	٦٠,٦٠٠	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٣٢,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	رصيد أول العام
١٢,٠٠٠	١٢,٨٠٠	المحمل على قائمة الأنشطة
-	(١٤,٧٥٠)	المدفوع خلال العام
٤٤,٠٠٠	٤٢,٠٥٠	رصيد آخر العام

١٠ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
-	٦٦٦,٠٠٠	٦٦٦,٠٠٠	-	منصة احسان
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان الراجحي
٣٥٨,٣٢١	٤٠٢,٧٧١	٣٨٦,٨٥٠	١٥,٩٢١	آخرين
٣٥٨,٣٢١	١,٠٩٨,٧٧١	١,٠٨٢,٨٥٠	١٥,٩٢١	المجموع

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفينة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨١١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

١١ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٤٨,٠٠٠	٣٤,١٠٠	٣٤,١٠٠	-	رواتب و بدلات تشغيلية
٤٦,٤٠٤	١٠٩,٤٣٤	١٠٩,٤٣٤	-	حوافز و مكافآت
-	٤١٠	٤١٠	-	زيوت ومحروقات
١٤٣,٠٨٢	٨٤٤,٤٢٨	٨١١,٣٠٨	٣٣,١٢٠	مساعادات نقديه
٥٢٥,٥٩٤	٤٤٥,٢٠١	٦١,٥٢٨	٣٨٣,٦٧٣	مساعادات عينية
٢١٧	٢,٧٠٨	-	٢,٧٠٨	مساعادات التمور
٥,٣١٢	٢١,٤٤٢	-	٢١,٤٤٢	مساعادات غذائية
٧,٣٨٠	٢٢,٥٠٠	-	٢٢,٥٠٠	مساعادات الكهربائية
٥٥,٥٩٢	١٩٦	-	١٩٦	ترميم المنازل
١٢,٨٥٠	٢٤,٧٣٦	-	٢٤,٧٣٦	الحقيبية الشتوية
-	٤٩,٠٠٠	-	٤٩,٠٠٠	خدمات تطوعية
-	٣٥٠	-	٣٥٠	مصاريف تشغيلية أخرى
<b>٨٤٤,٤٣١</b>	<b>١,٥٥٤,٥٠٥</b>	<b>١,٠١٦,٧٨٠</b>	<b>٥٣٧,٧٢٥</b>	<b>إجمالي تكلفة الأنشطة</b>

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
١٧٢,٩٢٨	١٩٤,٨٦٩	١٩٤,٨٦٩	-	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
٥,٤٠٨	٨,٧٥٦	٨,٧٥٦	-	صيانة وإصلاح
٢٩,١٧٣	٣٩,٤٤٩	٣٩,٤٤٩	-	حوافز و مكافآت
١٢,٠٠٠	١٢,٨٠٠	١٢,٨٠٠	-	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
٨,٦١٣	٦,١٩٧	٦,١٩٧	-	مستلزمات مكتبية
-	٦٠٠	٦٠٠	-	مصاريف إدارة أخرى
<b>٢٢٨,١٢٢</b>	<b>٢٦٢,٦٧١</b>	<b>٢٦٢,٦٧١</b>	<b>-</b>	<b>المجموع</b>

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفينة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٨١١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

**١٣ إعتماد القوائم المالية**

تم إعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ٩ مايو ٢٠٢٣ م .

**١٤ الإلتزامات المحتملة**

لا توجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد)

**١٥ الإرتباطات المالية**

لا توجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢١: لا يوجد).

**١٦ الأحداث اللاحقة**

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

**١٧ الأدوات المالية**

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

**١-١٧ مخاطر الإئتمان**

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

**٢-١٧ مخاطر سعر الفائدة**

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

جمعية البر والخدمات الإجتماعية بمركز صفينة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم ( ٨١١ )  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

---

٣-١٧ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٧ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٨ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .