

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٥٤)
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية

القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
مع تقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٥٤)
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
فهرس القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٢٠١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة والتغير في صافي الموجودات
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢٠٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير ربحي برقم (٤٥٤)

المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية "مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير ربحي برقم (٤٥٤)". ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما فيها أهم السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تخص المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في ٠٨ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٨ مايو ٢٠٢٣ م).

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي تخص المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية. 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.

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



مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم. كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة، نحن 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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والنظامية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / شركة أحمد تيسير إبراهيم وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

أيمن أحمد تيسير إبراهيم
ترخيص رقم ٥٣٤



٠١ صفر ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٠٥ أغسطس ٢٠٢٤ م

كما في		ايضاح	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
			موجودات
			موجودات متداولة
٢,٠٣٢,٥٧٢	١,٣٥٣,٨٧٥	٣	نقد وما في حكمه
١٢٨,١٩٦	١٠٨,٢٨٥	٤	مخزون
٢٠٤,٨٠٤	٧١,٣١٤	٥	مدفوعات مقدما وموجودات اخري
٢,٣٦٥,٥٧٢	١,٥٣٣,٤٧٤		اجمالي موجودات متداولة
			موجودات غير متداولة
٢٥,٣١٢	١٧,٤٧٠	٦	ممتلكات ومعدات، بالصافي
١,٠٢٩,٣٩٤	٩٥٢,٦٦٩	٧	ممتلكات ومعدات الأوقاف، بالصافي
١,٠٥٤,٧٠٦	٩٧٠,١٣٩		إجمالي موجودات غير متداولة
٣,٤٢٠,٢٧٨	٢,٥٠٣,٦١٣		إجمالي موجودات
			مطلوبات وصافي موجودات
			موجودات غير متداولة
٩٥,٦٤٦	١١٠,٤٤٧	٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٥,٦٤٦	١١٠,٤٤٧		إجمالي موجودات غير متداولة
			صافي موجودات
١,٤٧٦,٣٣٩	١,٢١٤,٠٥٤		صافي موجودات غير مقيدة
١,٧٣٣,٣٣٤	١,٠٦٧,٧٥٥		صافي موجودات مقيدة
١١٤,٩٥٩	١١١,٣٥٧		صافي موجودات اوقاف
٣,٣٢٤,٦٣٢	٢,٣٩٣,١٦٦		إجمالي صافي موجودات
٣,٤٢٠,٢٧٨	٢,٥٠٣,٦١٣		إجمالي مطلوبات وصافي موجودات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٥٤)
 المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
 قائمة الأنشطة والتغير في صافي الموجودات
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	أنشطة أوقاف	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
إيرادات ومكاسب:					
٩	٢٣,٠٣٨	٢٦٠,٠١٠	-	٢٨٣,٠٤٨	٢٥٢,١٤٠
١٠	-	١٦٢,٤٥٢	-	١٦٢,٤٥٢	٢٧١,٨١١
	-	-	٧٦,١٢٥	٧٦,١٢٥	٢٥,٤٦٠
	١٤,٣٠٠	-	-	١٤,٣٠٠	١٧,٧٠٠
	-	-	٧,٨١٩	٧,٨١٩	-
	-	-	-	-	٩٧,٤٠٠
١١	-	-	-	-	٧٦٦,٤٣١
	٣٧,٣٣٨	٤٢٢,٤٦٢	٨٣,٩٤٤	٥٤٣,٧٤٤	١,٤٣٠,٩٤٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
مصروفات وخسائر:					
١٢	-	(٧٠٥,٩٠٣)	-	(٧٠٥,٩٠٣)	(٤٧٠,٢٠٨)
١٣	(٢٨٨,٠٣٢)	-	-	(٢٨٨,٠٣٢)	(٢٨٦,٤٥٥)
١٤	-	(٢٤١,٨٤٣)	-	(٢٤١,٨٤٣)	(٢١٣,٩٧٣)
١٥	-	(١٤٠,٢٩٥)	-	(١٤٠,٢٩٥)	(١٤٨,٠٧٦)
	(١١,٥٩١)	-	(٧٦,٧٢٥)	(٨٨,٣١٦)	(٨٧,٨٣٩)
	-	-	(١٠,٨٢١)	(١٠,٨٢١)	(١٠,٦٧٧)
	(٢٩٩,٦٢٣)	(١,٠٨٨,٠٤١)	(٨٧,٥٤٦)	(١,٤٧٥,٢١٠)	(١,٢١٧,٢٢٨)
	(٢٦٢,٢٨٥)	(٦٦٥,٥٧٩)	(٣,٦٠٢)	(٩٣١,٤٦٦)	٢١٣,٧١٤
	-	-	-	-	١
	١,٤٧٦,٣٣٩	١,٧٣٣,٣٣٤	١١٤,٩٥٩	٣,٣٢٤,٦٣٢	٣,١١٠,٩١٧
	١,٢١٤,٠٥٤	١,٠٦٧,٧٥٥	١١١,٣٥٧	٢,٣٩٣,١٦٦	٣,٣٢٤,٦٣٢

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٥٤)
 المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
 قائمة التدفقات النقدية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الإيضاح
٢١٣,٧١٤	(٩٣١,٤٦٦)	التغير في صافي موجودات خلال السنة
		تعديلات لبنود غير نقدية
٨٧,٨٣٩	٨٨,٣١٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات خلال السنة
١٤,٣٢٥	١٤,٨٠١	المكون من مخصص نهاية الخدمة للموظفين
١	-	تسويات
		التغير في الموجودات المتداولة
(٦٠,٢٣٦)	١٩,٩١١	مخزون
(٤٧,٥٨٨)	١٣٣,٤٩٠	مدفوعات مقدما وموجودات اخرى
٢٠٨,٠٥٥	(٦٧٤,٩٤٨)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من التغير في الموجودات المتداولة
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٩٠٥)	(٣,٧٤٩)	إضافات ممتلكات ومعدات
(٣,٩٠٥)	(٣,٧٤٩)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٢٠٤,١٥٠	(٦٧٨,٦٩٧)	صافي التغير في النقد خلال السنة
١,٨٢٨,٤٢٢	٢,٠٣٢,٥٧٢	رصيد النقد في بداية السنة
٢,٠٣٢,٥٧٢	١,٣٥٣,٨٧٥	رصيد النقد في نهاية السنة ٣

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٥٤)
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية بالشعبة مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٥٤) الصادر بتاريخ ٢٠٢٥/٠٢/١٤ هـ-المركز الرئيسي بالشعبة - المنطقة الشرقية.

٢.١ أهداف الجمعية

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كعمونة الشتاء والصيف - المساهمة في إثراء البحث العلمي المرتبط بالبيئة والموارد الطبيعية.
- المساعدة علي رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي وتقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج والخدمات العامة.

٣.١ السنة المالية

تبدأ السنة المالية في ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

١-٢ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد علي النقد لدى البنوك عالي السيولة.

٥-٢ ممتلكات ومعدات

تظهر الممتلكات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها، وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة ، تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة ، تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها ، يث يتم إثبات الممتلكات والمعدات في حالة الهبوط في قيمة الممتلكات والمعدات على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة . وفيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات التي سيتم إهلاكها:

العمر الإنتاجي للأصل

البيان

٥

السيارات

٧

اثاث وتجهيزات

٤

معدات أجهزة

٤

أجهزة حاسب الى

٥

تحسينات على المباني

٢٠

المباني

٦-٢ مخزون

يتم قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للاسترداد أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لإضافة المخزون من أجل إحضار المخزون إلى الموقع بحالته الراهنة.

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٥٤)

المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٢- أهم السياسات المحاسبية "تتمه"

٧-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

٨-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية .

٩-٢ د-مدنيون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصوماً منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى إلى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم إثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجد).

١٠-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصرفيات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:

• 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 وهي 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

• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

١. الإيرادات والمصرفيات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأوقاف.

٢. 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

• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:

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

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١١-٢ الإيرادات والمكاسب

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

• يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة

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

• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو 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 ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية

١٢-٢ المصرفيات والخسائر

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

١٣-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحولت المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٤-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام ، وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٥٤)
 المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢,٠٣٢,٥٧٢	١,٣٥٣,٨٧٥	نقد لدي البنوك
٢,٠٣٢,٥٧٢	١,٣٥٣,٨٧٥	

٤- مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٨,٧١٧	٣١,٧٩٦	أجهزة كهربائية
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	أجهزة حاسب الى
٤٩,٩٢٠	٢٧,١٧٠	مواد غذائية
١٤,٥٥٩	١٤,٣١٩	مؤنة شتاء
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	حقيبة مدرسية
١٢٨,١٩٦	١٠٨,٢٨٥	

٥- مدفوعات مقدماً وموجودات اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٠٤,٧٢٠	٧١,٣١٤	ضريبة القيمة المضافة
٨٤	-	مدفوع مقدماً
٢٠٤,٨٠٤	٧١,٣١٤	

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٥٤)
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٦- ممتلكات ومعدات، بالصافي

السيارات	اثاث وتجهيزات	معدات أجهزة	أجهزة حاسب الى	تحسينات على المباني	إجمالي	
تكلفة						
٧١,٨٠٠	٣٥,٠٥١	٥٢,٢٠٠	٧١,٤٢٣	١١٨,١٤٢	٣٤٨,٦١٦	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	٣,٧٤٩	-	-	٣,٧٤٩	إضافات خلال السنة
٧١,٨٠٠	٣٥,٠٥١	٥٥,٩٤٩	٧١,٤٢٣	١١٨,١٤٢	٣٥٢,٣٦٥	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إستهلاك متراكم						
٧١,٨٠٠	٣٣,٣٠٧	٤٤,٨٦٦	٥٥,١٨٩	١١٨,١٤٢	٣٢٣,٣٠٤	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٧٤٣	١,٠٩٠	٩,٧٥٨	-	١١,٥٩١	إستهلاك السنة
٧١,٨٠٠	٣٤,٠٥٠	٤٥,٩٥٦	٦٤,٩٤٧	١١٨,١٤٢	٣٣٤,٨٩٥	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي قيمة دفترية						
-	١,٧٤٤	٧,٣٣٤	١٦,٢٣٤	-	٢٥,٣١٢	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	١,٠٠١	٩,٩٩٣	٦,٤٧٦	-	١٧,٤٧٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٧- ممتلكات ومعدات الأوقاف، بالصافي

المباني	إجمالي	
تكلفة		
١,٥٣٤,٥٠٠	١,٥٣٤,٥٠٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٥٣٤,٥٠٠	١,٥٣٤,٥٠٠	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إستهلاك متراكم		
٥٠٥,١٠٦	٥٠٥,١٠٦	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٦,٧٢٥	٧٦,٧٢٥	إستهلاك السنة
٥٨١,٨٣١	٥٨١,٨٣١	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
صافي القيمة الدفترية:		
١,٠٢٩,٣٩٤	١,٠٢٩,٣٩٤	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٥٢,٦٦٩	٩٥٢,٦٦٩	رصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٨١,٣٢١	٩٥,٦٤٦	الرصيد في اول السنة
١٤,٣٢٥	١٤,٨٠١	المكون خلال السنة
٩٥,٦٤٦	١١٠,٤٤٧	

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٥٤)
 المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

٩- تبرعات نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	
٤٤,٦٨١	-	١٢٤,٩١٦	-	افطار صائم
٩٣,٠٥١	-	٤٩,٢٢٢	-	صدقة عامة
٤٠,٣٨٦	-	٣٢,٢٥٠	-	خدمات مستفيدين
٢٤,٤٠٠	-	٢٥,٤٠٠	-	كفالة يتيم
-	-	-	٢٣,٠٣٨	تبرع عام
١٠,٨٥٧	-	١٣,٠٤٢	-	صدقة جارية
٧,٨٧٣	-	٧,١٠٠	-	رحماء بينهم
٥,٢٠٠	-	٣,٦٠٠	-	بسمه يتيم
٨٥٠	-	١,٤٥٠	-	كفارة يمين
-	-	١,١٠٠	-	فاتورة كهربائية
٢٠٠	-	٨٥٦	-	تفريغ كربة
١٤,٣٩٧	-	٦٢٤	-	كفالة الاسر
-	-	٢٠٠	-	اخرى
١,٦٩٥	-	١٥٠	-	كسوة عيد
١,٠٥٠	-	١٠٠	-	مؤونة الشتاء
٣,٧٥٠	-	-	-	السلة الغذائية
٣,٧٥٠	-	-	-	ترميم منازل
٢٥٢,١٤٠	-	٢٦٠,٠١٠	٢٣,٠٣٨	

١٠- تبرعات الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	
١٢٥,٣٧٢	-	١٢٤,٩٨٠	-	تبرعات زكاة عامة
١٠١,٤٣٩	-	٢١,٦١٢	-	تبرع نقدي زكاة الفطر
٤٥,٠٠٠	-	١٥,٨٦٠	-	تبرع عيني زكاة الفطر
٢٧١,٨١١	-	١٦٢,٤٥٢	-	

١١- المنح الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	
٧٤٦,٤٣١	-	-	-	منح حكومية - الدعم الاجتماعي
٢٠,٠٠٠	-	-	-	منح حكومية - دعم التشغيل
٧٦٦,٤٣١	-	-	-	

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية
 مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٥٤)
 المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٢- تكلفة النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	
٣٧,٨٢٥	-	١٩٨,٧٨٣	-	كفالة اسر
-	-	١٨١,٩٠٠	-	الجسد الواحد
٤٤,٩١٣	-	١٥٥,٨٠١	-	افطار صائم
٣٩,٠٠٠	-	٣٩,٠٠٠	-	ايجازات
٤,٠٠٠	-	٢٨,٣٠٠	-	ايجار
١٠,٧٥٧	-	٢٠,٥٠٠	-	الحقبة المدرسية
-	-	١٧,٣٩١	-	المتجر الالكتروني
٤٥,٦٣٤	-	١١,٩٥٠	-	لمستفيد بعينه
٣٧,٣٧٤	-	١١,٨٢٩	-	أجهزة كهربائية
٨,٠٠٠	-	٧,٥٠٠	-	ترميم منازل
-	-	٧,٠٠٠	-	كفالة الايتام
٣,٧٢٠	-	٥,٨٤٩	-	بريد وهاتف وانترنت
٣,٠٠٠	-	٤,٥٠٠	-	اتعاب مهنية
٣,٧٠٦	-	٤,٣٥٣	-	أخرى
١,٣٣٠	-	٣,٢٢٤	-	دعايا وإعلان
٣,٠٢٧	-	٢,٨٩٧	-	كهرباء
١,٤٤٠	-	٨٢٠	-	مؤونة الشتاء
١,٤٠٠	-	٨٠٠	-	م حكومية
١,٨٥٠	-	٧٩٠	-	تحميل وتزليل
٨٤٦	-	٥٤٠	-	صيانة وإصلاح
-	-	٥٠٠	-	السلة الغذائية
-	-	٥٠٠	-	كسوة عيد
٣٠٨	-	٤٨٨	-	ضيافة ونظافة
٩١٣	-	٤٤٨	-	قرطاسية ومطبوعات
-	-	٢٤٠	-	مؤونة الشتاء
٣٥,٠٠٠	-	-	-	مواد غذائية
١٨٦,١٦٥	-	-	-	رحماء بينهم
٤٧٠,٢٠٨	-	٧٠٥,٩٠٣	-	

١٣- مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢٢٤,٦٧٠	٢٣١,٠٣٤	رواتب واجور وما في حكمها
٤٠,٢٦٠	٣٤,٩٩٧	التأمينات الاجتماعية
١٤,٣٢٥	١٤,٨٠١	مكافأة نهاية الخدمة
٧,٢٠٠	٧,٢٠٠	بدل مواصلات
٢٨٦,٤٥٥	٢٨٨,٠٣٢	

جمعية الشعبة الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٥٤)
المملكة العربية السعودية - الإحساء - المنطقة الشرقية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يُذكر خلاف ذلك)

١٤- مصروفات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	
٦٩,٨٧١	-	١٤٤,٩٧٣	-	كهرباء
-	-	٨٤,٨٧٠	-	السلة الغذائية
٥٠,٥٠٢	-	١٢,٠٠٠	-	كسوة سنوية
٩٣,٦٠٠	-	-	-	كفالة اليتيم
٢١٣,٩٧٣	-	٢٤١,٨٤٣	-	

١٥- مصروف الزكاة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م		
مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	
٩٠,٠٠٠	-	٨١,٠٠٠	-	مصروف زكاة عامة
٣٩,٧٦٤	-	٣٨,٦١٠	-	مصروف عيني زكاة
١٨,٣١٢	-	٢٠,٦٨٥	-	برنامج زكاة الفطر الموحد
١٤٨,٠٧٦	-	١٤٠,٢٩٥	-	

١٦- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة، وفيما يلي موجزا لاهم انواع المخاطر كالتالي:

مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، ان الادوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن ان تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل اساسي النقدية بالبنوك ، وتقوم الجمعية بإيداع اموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الادارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

القيمة العادلة

المبالغ المستخدمة في مبادلة الأصول والالتزامات بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث أنه يتم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

١٧- الأحداث اللاحقة

من وجهة نظر الادارة، لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للاصدار قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للجمعية.

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس إدارة الجمعية في ٠٥ أغسطس ٢٠٢٤ م.