

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة  
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٣٥١)  
مركز الشرجة - المملكة العربية السعودية

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

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٣٥١)  
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

المحترمين

الى السادة / جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة  
جمعية أهلية  
المدينة المنورة – المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة – جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٧) 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 وفينا 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 ٧ شعبان ١٤٤٤ هـ  
الموافق ٢٧ فبراير ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٣٥١)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥١٨,١٥٩	٤٩٩,١٥٥	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٥,٠٠٠	(٥)	المخزون
٥١٨,١٥٩	٥١٤,١٥٥		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٨,٥٨٥	٢٠٩,١١٦	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٨,٥٨٥	٢٠٩,١١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٣٦,٧٤٤	٧٢٣,٢٧١		إجمالي الأصول
			إلتزامات وصافي الأصول
			إلتزامات غير المتداولة
٣,٨٧٥	٧,١٢٥	(٧)	إلتزامات منافع الموظفين
٣,٨٧٥	٧,١٢٥		إجمالي إلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
١٠٦,٥٥٩	١٠٦,١٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
٤٢٦,٣١٠	٦٠٩,٩٩١		صافي الأصول المقيدة
٥٣٢,٨٦٩	٧١٦,١٤٦		إجمالي صافي الأصول
٥٣٦,٧٤٤	٧٢٣,٢٧١		إجمالي إلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٣٥١)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات والمكاسب</b>
٤,٠٠٠	٢,٩٠٠	-	٢,٩٠٠		إشتراكات الأعضاء
٢٥٦,٨٣٤	٥٣٠,١٩٧	١٦٠,٠٤٢	٣٧٠,١٥٥	(٨)	التبرعات النقدية
٤٩٩,٤٦٠	٥٢٩,٦٦٠	-	٥٢٩,٦٦٠		التبرعات العينية
٨١,١٠٠	١٤٤,٥٠٠	١٤٤,٥٠٠	-		تبرعات الزكاة النقدية
٣٩٣,٥٤٠	٣٤٥,٠٠٠	٣٤٥,٠٠٠	-		الإعانات الحكومية
<b>١,٢٣٤,٩٣٤</b>	<b>١,٥٥٢,٢٥٧</b>	<b>٦٤٩,٥٤٢</b>	<b>٩٠٢,٧١٥</b>		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
					<b>المصروفات والخسائر</b>
٦٥٠,٢٩٠	١,١٤٠,١٢١	٤٦٥,٨٦١	٦٧٤,٢٦٠	(٩)	تكلفة الأنشطة
١٠٥,٠٥٥	١٩٤,٧٩٠	-	١٩٤,٧٩٠	(١٠)	المصروفات الإدارية والعمومية
٢٠٠	-	-	-	(١١)	المصروفات بيعية و تسويقية
٢,٠٨٥	٣٤,٠٦٩	-	٣٤,٠٦٩	(٦)	إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
<b>٧٥٧,٦٣٠</b>	<b>١,٣٦٨,٩٨٠</b>	<b>٤٦٥,٨٦١</b>	<b>٩٠٣,١١٩</b>		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
<b>٤٧٧,٣٠٤</b>	<b>١٨٣,٢٧٧</b>	<b>١٨٣,٦٨١</b>	<b>(٤٠٤)</b>		<b>التغير في صافي الأصول خلال السنة</b>
<b>٥٥,٥٦٥</b>	<b>٥٣٢,٨٦٩</b>	<b>٤٢٦,٣١٠</b>	<b>١٠٦,٥٥٩</b>		<b>صافي الأصول بداية السنة</b>
<b>٥٣٢,٨٦٩</b>	<b>٧١٦,١٤٦</b>	<b>٦٠٩,٩٩١</b>	<b>١٠٦,١٥٥</b>		<b>صافي الأصول نهاية السنة</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (١٣٥١)  
 قائمة التدفقات النقدية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

٢٠٢١	٢٠٢٢	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٤٧٧,٣٠٤	١٨٣,٢٧٧	التغير في صافي الأصول خلال العام
٢,٠٨٥	٣٤,٠٦٩	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٠٠	-	تكاليف التمويل
		التغيرات في رأس المال العامل :
-	(١٥,٠٠٠)	المخزون
٣,٠٠٠	٣,٢٥٠	مخصص إلتزامات منافع الموظفين
(١,٠٠٠)	-	تكلفة التمويل المدفوعة
٤٨٢,٣٨٩	٢٠٥,٥٩٦	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١,٨٠٠)	(٢٢٤,٦٠٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(١,٨٠٠)	(٢٢٤,٦٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٤٨٠,٥٨٩	(١٩,٠٠٤)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٣٧,٥٧٠	٥١٨,١٥٩	النقد وما في حكمه بداية العام
٥١٨,١٥٩	٤٩٩,١٥٥	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٣٥١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها  
أ تأسيس الجمعية:

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة هي جمعية تعمل بموجب السجل رقم (١٣٥١) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤/١١/١٤٤٠ الموافق ١٧/٠٧/٢٠١٩.

ب الغرض

- تقديم المساعدات العينية للأسر المحتاجة.
- الاهتمام بالجانب الصحي و خصوصاً تأمين السكن المناسب.
- مساعدة الأسر المحتاجة في تأمين السكن المناسب.
- تأهيل و تطوير قدرات الشباب من الجنسين للإنخراط بسوق العمل.

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 و متوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعيار و الإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية و باستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي و مبدأ 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 الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٣٥١)  
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 الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم التجارية المدينة مبدئيًا بقيمتها الفعلية تتم جميع المبيعات على أساس شروط الائتمان العادية ، ولا تحمل الذمم المدينة فائدة في نهاية كل فترة تقرير ، تتم مراجعة القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن هناك مبالغ غير قابلة للاسترداد وفقًا للشروط الأصلية. إذا كان الأمر كذلك ، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة. يتم شطب الديون المعدومة في بيان الربح أو الخسارة عند تحديدها.

٣-٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصًا التكاليف حتى إكتمال 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 لإكتمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٤-٣ 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 رسملة تكلفة الإستهلاك 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.

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٣٥١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

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 المقدره ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدره على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	١٥%
الألات والمعدات	٥%

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 المقدره القابلة للإسترداد.  
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

### ٥-٣ الأصول المالية الأخرى

يتم إثبات الإستثمارات في الاسهم المدرجة مبدئياً بسعر المعاملة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة ، مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة. يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام سعر الشراء المعروض في تاريخ التقرير.

يتم قياس الإستثمارات في الاسهم غير المدرجة بالتكلفة ناقصاً هبوط القيمة ، حيث لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى أفضل تقدير من جانب الإدارة للمبلغ الذي ستستلمه الشركة إذا كان سيتم بيع الاستثمار في تاريخ التقرير.

يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام معدل الفائدة الفعالة.

### ٦-٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ، بخلاف الشهرة ، بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء بغرض تخصيص تكلفة الأصول على مدى عمرها الإنتاجي المقدر ، باستخدام طريقة القسط الثابت بالمعدلات المحددة في الإيضاحات ذات الصلة بالقوائم المالية.

يتم تحميل نفقات البحث والتطوير على "المصاريف الإدارية" في قائمة الدخل ، متى وعندما يتم تكبدها.

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٣٥١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٧-٣ دائنون تجاريون وآخرون

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

٨-٣ 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.

٩-٣ التزامات منافع الموظفين

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

١٠-٣ القروض

يتم قياس القروض بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

يتم سداد السحب على المكشوف بالكامل عند الطلب ويتم قياسه مبدئياً ولاحقاً بالقيمة الأسمية (مبلغ القرض).

في حال كان القرض بدون فوائد أو يحمل فائدة أقل من سعر فائدة السوق السائدة ، فإنه يتم إثباته مبدئياً بالقيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المخصومة بسعر فائدة السوق السائدة لأداة الدين المماثلة. يتم إثبات الفرق بين القيمة الحالية المخصومة ومبلغ القرض الذي تم استلامه كإيرادات تمويلية. يتم لاحقاً قياس القرض الذي بدون فائدة بالتكلفة المطفأة ، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة ، ويشمل ذلك إلغاء الخصم ، بحيث تكون القيمة الدفترية للالتزام في تاريخ السداد مساوية للمبلغ المطلوب سداده. يتم تضمين إطفاء الخصم في تكاليف التمويل في قائمة

١١-٣ 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 الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٣٥١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

١٢-٣ 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 الاستحقاق 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.

١٣-٣ إيرادات أخرى

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى عند إستحقاقها ضمن قائمة الدخل.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ 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.

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٣٥١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

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

### ١٦-٣ 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 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 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.

### ١٧-٣ 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 المقدرة، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

**جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة**  
**جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٣٥١)**  
**إيضاحات حول القوائم المالية**  
**للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢**  
**بالريال السعودي**

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.

**١٨-٣ 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 الإعراف 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**

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤٩٩,١٥٥	٥١٨,١٥٩	١ - ٤ أرصدة لدى البنوك
٤٩٩,١٥٥	٥١٨,١٥٩	النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر

**٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:**

٢٠٢٢	٢٠٢١	
٤٩٩,١٥٥	٥١٨,١٥٩	مصرف الراجحي
٤٩٩,١٥٥	٥١٨,١٥٩	المجموع

**٥ المخزون**

٢٠٢٢	٢٠٢١	
١٥,٠٠٠	-	بضاعة في المستودعات
١٥,٠٠٠	-	المخزون في ٣١ ديسمبر

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة  
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٣٥١)  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
 بالريال السعودي

٦ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢١	الإجمالي ٢٠٢٢	الآلات والمعدات	السيارات	الأثاث والتجهيزات	
٢٠,٤٠٠	٢٢,٢٠٠	١,٨٠٠	-	٢٠,٤٠٠	التكلفة في بداية السنة
١,٨٠٠	٢٢٤,٦٠٠	-	٢٢٤,٦٠٠	-	الإضافات
٢٢,٢٠٠	٢٤٦,٨٠٠	١,٨٠٠	٢٢٤,٦٠٠	٢٠,٤٠٠	التكلفة في نهاية السنة
١,٥٣٠	٣,٦١٥	٤٥	-	٣,٥٧٠	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
٢,٠٨٥	٣٤,٠٦٩	٢٧٠	٣١,٧٥٩	٢,٠٤٠	إستهلاك السنة
٣,٦١٥	٣٧,٦٨٤	٣١٥	٣١,٧٥٩	٥,٦١٠	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
					صافي القيمة الدفترية
	٢٠٩,١١٦	١,٤٨٥	١٩٢,٨٤١	١٤,٧٩٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٨,٥٨٥		١,٧٥٥	-	١٦,٨٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٣٥١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

٧ التزامات منافع الموظفين

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٨٧٥	٣,٨٧٥	رصيد أول العام
٣,٠٠٠	٣,٢٥٠	المحمل على قائمة الأنشطة
-	-	المدفوع خلال العام
٣,٨٧٥	٧,١٢٥	رصيد آخر العام

٨ التبرعات النقدية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان
٢٥٦,٨٣٤	٤٦٠,١٩٧	٩٠,٠٤٢	٣٧٠,١٥٥	إيرادات أخرى
٢٥٦,٨٣٤	٥٣٠,١٩٧	١٦٠,٠٤٢	٣٧٠,١٥٥	المجموع

٩ تكلفة الأنشطة

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	دعم تشغيل من الوزارة لإنشاء متجر إلكتروني
-	١٤٤,٤٥١	١٤٤,٤٥١	-	مصاريف برامج وانشطة - تأمين أجهزة كهربائية
١٠,٣٠٠	-	-	-	حوافز و مكافآت
٤٩,٥٠٠	١٤٩,٥٠٠	١٤٩,٥٠٠	-	مصاريف الزكاة
٣,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	-	مصاريف برامج وانشطة مساعدات مقطوعة و كفالات
٤,٨٣٠	٧٩,٨٥٠	٧٩,٨٥٠	-	مصاريف برامج وانشطة السلة الغذائية
-	١٥,٠٦٠	١٥,٠٦٠	-	مصرفات برامج وانشطة ضمن برامج الفرص الدائمة
٧٧,٢٠٠	٧٨,٤٠٠	-	٧٨,٤٠٠	مصرفات برامج وانشطة تفريغ كرب غير مقيدة نقدية
٣٤١,٥٠٠	٣٦٧,٢٠٠	-	٣٦٧,٢٠٠	مصرفات برامج وانشطة غير مقيدة عينية سلة غذائية
٣٤,٣٥٠	١٣١,٤٦٠	-	١٣١,٤٦٠	مصرفات برامج وانشطة غير مقيدة عينية بطانيات و كسوة الشتاء
٢,٣٠٠	٥,١٥٠	-	٥,١٥٠	مصرفات برامج وانشطة غير مقيدة عينية - ماء سقيا
٥٩,٩١٠	٩٢,٠٥٠	-	٩٢,٠٥٠	مصرفات برامج وانشطة غير مقيدة عينية أزر قطعة
٦١,٤٠٠	-	-	-	مصرفات برامج وانشطة غير مقيدة عينية أجهزة كهربائية
٦,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	-	مصاريف برامج وانشطة كفالة أيتام
٦٥٠,٢٩٠	١,١٤٠,١٢١	٤٦٥,٨٦١	٦٧٤,٢٦٠	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٣٥١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

١٠ المصروفات الإدارية والعمومية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	
٥٨,٦٩٠	١٣٩,٦٠٠	١٣٩,٦٠٠	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
١٥,٣٣٥	٣,٠٧٧	٣,٠٧٧	صيانة وإصلاح
١,٠٣٧	-	-	هاتف وكهرباء و ماء
-	٤٧	٤٧	مصاريف بنكية
١,٠٠٠	-	-	مصاريف تمويلي
٥,٦٠٠	١,٨٠٠	١,٨٠٠	تأمين
٣,٥٥٨	١٤,٠٣٦	١٤,٠٣٦	نقل للخارج
٢٨١	٥,١٥٨	٥,١٥٨	زيوت ومحروقات
١,٣٤٤	٢,٩٥٦	٢,٩٥٦	قرطاسية ومطبوعات
١,٠٢٥	١,٨٧٣	١,٨٧٣	ضيافة و نظافة
٥,٢٨٠	١٦,٩٤٧	١٦,٩٤٧	التأمينات الإجتماعية
٣,٠٠٠	٣,٢٥٠	٣,٢٥٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٥,٣١٦	٥,٣١٦	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢,٠٠٠	-	-	مصاريف التدريب والتاهيل
٦,٩٠٥	٧٣٠	٧٣٠	مصاريف إدارة أخرى
<b>١٠٥,٠٥٥</b>	<b>١٩٤,٧٩٠</b>	<b>١٩٤,٧٩٠</b>	<b>المجموع</b>

١١ المصروفات بيعية و تسويقية

٢٠٢١	٢٠٢٢	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	
٢٠٠	-	-	-	دعاية وإعلان
<b>٢٠٠</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>المجموع</b>

١٢ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٣ م .

جمعية الخدمات الإنسانية بمركز الشرجة  
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (١٣٥١)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢  
بالريال السعودي

**١٣ الالتزامات المحتملة**

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

**١٤ الإرتباطات المالية**

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

**١٥ 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 .

**١٦ الأدوات المالية**

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

**١-١٦ مخاطر الإئتمان**

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

**٢-١٦ 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.

**٣-١٦ 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 .

**٤-١٦ 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 الجوهريّة بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

**١٧ عام**

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.