



شركة زويتة محاسبون ومراجعون قانونيون

ROYA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز الدابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم (١٣٦٧)
حائل - المملكة العربية السعودية
تقرير المراجع المستقل والقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية
في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

(٢٣٢١٤١٠٠)

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز الداببة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ١٣٦٧
حائل - المملكة العربية السعودية

رقم الصفحة

فهرس المحتويات

١ - ٢

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

٦ - ١٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز الدابية - منطقة حائل

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الاجتماعية بمركز الدابية - منطقة حائل والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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 للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

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 الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب 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.

أمر آخر:

القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م روجعت من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً مطلقاً في تقريره بتاريخ ٣/٤/٢٠٢٣ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الجهات المختصة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الجهات المختصة لتصفية الجمعية أو

إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا 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.

– تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.

– التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد 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 تقريرنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

– تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة لجمعية الخدمات الاجتماعية بمركز الدابية - منطقة حائل ككل تتفق مع المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

والله الموفق،،

شركة رؤية
محاسبون ومراجعون قانونيون

عاصم بن عبد الله اللحيان
محاسب قانوني ترخيص رقم ٦٩٩
٢٣٢١٤١٠٠



التاريخ: ٢٠٢٤/٠٢/٢٦ م
الموافق: ١٤٤٥/٠٨/١٦ هـ

قائمة (أ)

قائمة المركز المالي كما هي

في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

بيان الأصول:	عام ٢٠٢٣ م ريال	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة ريال	إيضاح
الأصول المتداولة:			
النقد في الصندوق ولدى البنوك	٤٥٨,٠٨٣	١٩٧,٤٦٨	(٣)
ارصدة مدينة أخرى	.	٤,٩٩٨	
إجمالي الأصول المتداولة	٤٥٨,٠٨٣	٢٠٢,٤٦٦	
الأصول غير المتداولة:			
صافي الممتلكات والمعدات	١٢,٣١٤	١٢,٤٧٢	(٤)
صافي الأصول غير الملموسة	٢١,٧٥٢	٢٣,٦٩٣	(٥)
إجمالي الأصول غير المتداولة	٣٤,٠٦٦	٣٦,١٦٥	
إجمالي الأصول	٤٩٢,١٤٩	٢٣٨,٦٣١	
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة:			
مصروفات مستحقة	٢٧,٠٩٠	٩٦,٠٠٠	(٦)
إجمالي الالتزامات المتداولة	٢٧,٠٩٠	٩٦,٠٠٠	
الالتزامات غير المتداولة:			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١١,٤٠٠	٦,٠٠٠	(٧)
إجمالي الالتزامات غير المتداولة	١١,٤٠٠	٦,٠٠٠	
إجمالي الالتزامات	٣٨,٤٩٠	١٠٢,٠٠٠	
صافي الأصول:			
صافي الأصول غير مقيدة	١٧٦,٧٥٦	(١١٥,١١٩)	
صافي الأصول المقيدة	٢٧٦,٩٠٣	٢٥١,٧٥٠	
إجمالي صافي الأصول	٤٥٣,٦٥٩	١٣٦,٦٣١	قائمة (ب)
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٤٩٢,١٤٩	٢٣٨,٦٣١	

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ب)

قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإجمالي	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح	البيان
عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	ريال	ريال	الإيرادات والمكاسب:
١٥١,٧٧١	٤٠,٠٠٠	.	١٥١,٧٧١	التبرعات النقدية
١٣,٣٣٦	.	١٣,٣٣٦	.	تبرعات الزكاة
٢٨٠,٥٢٠	.	٢٨٠,٥٢٠	.	اعانة منصة إحسان
١٠٨,٧٥٠	١٤٢,١٥٠	١٠٨,٧٥٠	.	التبرعات العينية
٢,٨٠٠	٣,٠٠٠	.	٢,٨٠٠	إشتراكات الأعضاء
٣٦٧,٥٠٠	١٩٩,٢٥٠	.	٣٦٧,٥٠٠	الإعانات الحكومية
.	٢٤,٠٠٠	.	.	التبرعات الأخرى
٩٢٤,٦٧٧	٤٠٨,٤٠٠	٤٠٢,٦٠٦	٥٢٢,٠٧١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
٢٣٨,٣١٧	١٣٦,١٥٠	٢٣٨,٣١٧	.	المصروفات والخسائر:
١٠٧,٨٠٠	.	١٠٧,٨٠٠	.	المساعدات العينية
١٨,٠٠٠	.	١٨,٠٠٠	.	كفالة الايتام
١٣,٣٣٦	.	١٣,٣٣٦	.	إفطار صائم
.	١٥,٩٢٧	.	.	مصاريف زكاة
١٧١,٤٦٢	١٠٤,٥٧١	.	١٧١,٤٦٢	سلال غذائية
٥٨,٧٣٤	٢٦,٧٩٩	.	٥٨,٧٣٤	مصاريف محملة على البرامج والأنشطة
(٦٠٧,٦٤٩)	(٢٨٣,٤٤٧)	(٣٧٧,٤٥٣)	(٢٣٠,١٩٦)	المصاريف العمومية والإدارية
٣١٧,٠٢٨	١٢٤,٩٥٣	٢٥,١٥٣	٢٩١,٨٧٥	إجمالي المصروفات والخسائر
١٣٦,٦٣١	١١,٦٧٨	٢٥١,٧٥٠	(١١٥,١١٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٥٣,٦٥٩	١٣٦,٦٣١	٢٧٦,٩٠٣	١٧٦,٧٥٦	صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة (ج)

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية

في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	
٣١٧,٠٢٨	١٢٤,٩٥٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية: التغير في صافي الأصول للعام الحالي
		يضاف/ ينود غير نقدية:
٢,٤٠٨	٢,١٠٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢,٦٦٦	١,٧٣٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
٥,٤٠٠	٦,٠٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
٣٢٧,٥٠٢	١٣٤,٧٩٤	التدفق قبل تسويته بالنتائج من التغير في الالتزامات المتداولة :
		التدفقات النقدية من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة:
٤,٩٩٨	(٤,٩٩٨)	التغير في ذمم مدينة أخرى
(٦٨,٩١٠)	٥٣,٠٠٠	التغير في المصروفات المستحقة
(٦٣,٩١٢)	٤٨,٠٠٢	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) من التغير في الأصول والالتزامات المتداولة
٢٦٣,٥٩٠	١٨٢,٧٩٦	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
(٢,٢٥٠)	(٦,٠٠٠)	إضافات الممتلكات والمعدات
(٧٢٥)	(١٩,١٧٢)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٢,٩٧٥)	(٢٥,١٧٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٢٦٠,٦١٥	١٥٧,٦٢٤	صافي التدفق النقدي خلال العام
١٩٧,٤٦٨	٣٩,٨٤٤	رصيد النقدية أول العام
٤٥٨,٠٨٣	١٩٧,٤٦٨	رصيد النقدية آخر العام
		إيضاح رقم (٣)

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز الدابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ١٣٦٧
حائل - المملكة العربية السعودية

١- النشاط والتكوين:

١/١- اسم المنشأة: جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز الدابية - بمنطقة حائل.

٢/١- الكيان القانوني: منشأة غير هادفة للربح.

٣-١- الترخيص:

تعمل الجمعية بموجب شهادة تسجيل رقم (١٣٦٧) صادرة بتاريخ ٠٥/٠٨/٢٠١٩ م سارية حتى ٠٣/١٩/٢٠٢٤ م

٤/١- أهداف الجمعية:

١- تقديم المساعدات العينية والمادية للأفراد والأسر المحتاجة

٢- تحسين المستوى المعيشي للمحتاجين.

٢- أهم السياسات المحاسبية:

١/٢- أسس إعداد القوائم المالية:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

٢/٢- مبدأ الاستمرارية:

تقوم الجمعية بإعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث اعتبرت الإدارة أن الجمعية لديها القدرة على الاستمرار في أعمالها وتوصلت إلى قناعة بأن لدى الجمعية الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. إضافة لذلك فليس للإدارة علم بأي أمور تثير الشك في مقدرة الجمعية على الاستمرار في أعمالها.

٣/٢- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة:

يتطلب إعداد القوائم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات

٤/٢- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية من أول شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز الدابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ١٣٦٧
حائل - المملكة العربية السعودية

٥/٢- العرف المحاسبي:

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها بموجب التكلفة التاريخية، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:

(أ) الإيرادات:

يتم تسجيلها طبقاً للأساس النقدي فيما عدا التبرعات العينية فيتم تقييمها بالقيمة القابلة للتحقق أو بمعرفة إدارة الجمعية.

(ب) المصروفات:

يتم إثبات المصروفات الخاصة بالجمعية طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي والمصروفات التي تستفيد منها الجمعية أكثر من فترة محاسبية يتم رسملة هذه المصروفات وإثباتها على تلك الفترات، ومصروفات الأنشطة المباشرة يتم إثباتها طبقاً للأساس النقدي.

٦/٢- النقد:

يتمثل في الحسابات الجارية تحت الطلب لدى مصرف الراجحي.

٧/٢- الأصول غير الملموسة:

الأصول غير الملموسة هي أصول ليس لها كيان مادي ملموس ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأي خسائر انخفاض متراكم في القيمة في حال وجوده، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المتوقع والمقدر لها بعشر سنوات وباستخدام طريقة القسط الثابت. وفي حالة وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء، أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة، فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٨/٢- الممتلكات والمعدات:

يتم تسجيل الممتلكات والمعدات على أساس تكلفة الاقترناء ويتم عرضها في قائمة المركز المالي بالصافي بعد خصم الاستهلاك المتراكم ويحتسب استهلاك الممتلكات والمعدات حسب العمر الإنتاجي للأصل وبطريقة القسط الثابت وحسب النسب المتعارف عليها وطبقاً لما هو وارد بالإيضاح رقم (٤).

٩/٢- المصروفات المستحقة:

هي مبالغ واجبة السداد في الفترة القادمة مقابل الخدمات التي تم الحصول عليها.

١٠/٢- مخصص الزكاة الشرعية:

لم يتم تحميل مخصص زكاة شرعية على الجمعية كون الجمعية مؤسسة غير هادفة للربح.

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز الدابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ١٣٦٧
حائل - المملكة العربية السعودية

١١/٢- المعلومات المقارنة:

معلومات المقارنة تتعلق بفترة المقارنة السابقة لجميع المبالغ المعروضة في القوائم المالية للسنة الحالية، وتم إدراج معلومات مقارنة للمعلومات السردية والوصفية، وذلك لملائمتها لفهم القوائم المالية للسنة الحالية.
تم إعادة تبويب بعض حسابات سنة المقارنة للتوافق مع عرض العام الحالي

١٢/٢- عام:

الأرقام الواردة بالقوائم المالية تم تقريبها لأقرب ريال سعودي صحيح.

١٣/٢- الأحداث اللاحقة:

- هي الأحداث التي تقع خلال الفترة التي تنقضي بين تاريخ المركز المالي وبين تاريخ إصدار القوائم المالية للتداول.
- لا يوجد أحداث لاحقة جوهرية بعد السنة المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية الحالية.

١٤/٢- منافع الموظفين:

- تقوم الجمعية باحتساب منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية وطبقاً للشروط التعاقدية مع العاملين وبما يتفق مع الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

١٥/٢- التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها أو استخدامها أو صرفها ويتم تقييمها بمعرفة إدارة الجمعية.

١٦/٢- 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.

١٧/٢- الأصول المقيدة:

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

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز الدابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ١٣٦٧
حائل - المملكة العربية السعودية

١٨/٢- تبويب البنود المتداولة وغير المتداولة:

تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات بقائمة المركز المالي إلى متداولة وغير متداولة.

* الأصول المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الأصول كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع الجمعية تحقق الأصل أو تنوي بيعه أو استخدامه خلال الدورة التشغيلية العادية.
- ب- تحتفظ الجمعية بالأصل بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
- ج- تتوقع الجمعية تحقق الأصل خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
- د- يكون الأصل نقداً أو ما يعادله ما لم يكن خاضع لقيود على استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.

باقي الأصول الأخرى تبويب على أنها أصول غير متداولة.

* الالتزامات المتداولة وغير المتداولة:

يتم تبويب الالتزامات كمتداولة عندما:

- أ- تتوقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية.
 - ب- تحتفظ الجمعية بالالتزام بشكل رئيسي لغرض المتاجرة.
 - ج- يكون الالتزام واجب التسوية خلال مدة اثني عشر شهراً بعد تاريخ المركز المالي.
 - د- لا يكون للجمعية حق غير مشروط في أن تؤجل تسوية الالتزام لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ المركز المالي.
- باقي الالتزامات الأخرى تبويب على أنها التزامات غير متداولة.

١٩/٢- مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية:

لا يجوز للجمعية أن تجري مقاصة بين الأصول والالتزامات أو بين الدخل والمصروفات ما لم تكن مطلوبة أو مسموحاً بها بموجب هذا المعيار.

٣- النقد في الصندوق ولدى البنوك في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	الصندوق
.	٢٩٥	مصرف الراجحي ٦٢٢٠
٢٦٤,٤٦١	١٩٧,١٧٣	مصرف الراجحي ٥٤٢٢
٢,١٠٢	.	مصرف الراجحي ٥٤٧١
١٩١,٥٢٠	.	الإجمالي
٤٥٨,٠٨٣	١٩٧,٤٦٨	

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز الدابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ١٣٦٧
حائل - المملكة العربية السعودية

٤- صافي الممتلكات والمعدات في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة				نسبة الاستهلاك	مجمع الاستهلاك				الصافي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	الرصيد في ٢٠٢٣/١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٣/١/٠١ م	استهلاك العام	استبعاد العام	مجمع الاستهلاك	
	ريال	ريال	ريال	ريال	%	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
أثاث ومفروشات	١,٢٠٠	٠	٠	١,٢٠٠	%١٠	١٢٠	٠	٢٨٠	٩٢٠	
الحاسب الآلي	٦,٠٠٠	٢,٢٥٠	٠	٨,٢٥٠	%١٥	١,١٢٥	٠	١,٩٥٠	٦,٣٠٠	
أجهزة ومعدات	٧,٧٥٠	٠	٠	٧,٧٥٠	%١٥	١,١٦٣	٠	٢,٦٥٦	٥,٥٩٤	
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١٤,٩٥٠	٢,٢٥٠	٠	١٧,٢٠٠	-	٢,٤٠٨	٠	٤,٨٨٦	١٢,٣١٤	
الإجمالي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٨,٩٥٠	٦,٠٠٠	٠	١٤,٩٥٠	-	٢,١٠٨	٠	٢,٤٧٨	١٢,٤٧٢	

* تم تحميل استهلاك العام كما يلي:

عام ٢٠٢٣ م	البيان
ريال	مصرفات محملة على النشاط
١,١٦٣	مصرفات عمومية وإدارية
١,٢٤٥	الإجمالي
٢,٤٠٨	

٥- صافي الأصول غير الملموسة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

البيان	التكلفة				نسبة الإطفاء	مجموع الإطفاء				المباقي في
	الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	استبعاد خلال العام	إجمالي التكلفة		الرصيد في ٢٠٢٣/٠١/٠١ م	إطفاء العام	استبعاد العام	مجموع الإطفاء	
	ريال	ريال	ريال	ريال	%	ريال	ريال	ريال	ريال	ريال
التاجر الالكتروني	١٧,٣٩٢	.	.	١٧,٣٩٢	%٢٥	١,٧٣٣	١,٧٣٩	.	٣,٤٧٢	١٣,٩٢٠
الموقع الالكتروني	٨,٥٤٠	٧٢٥	.	٩,٢٦٥	%٢٥	٥٠٦	٩٢٧	.	١,٤٣٣	٧,٨٣٢
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٥,٩٣٢	٧٢٥	.	٢٦,٦٥٧	-	٢,٢٣٩	٢,٦٦٦	.	٤,٩٠٥	٢١,٧٥٢
الإجمالي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٦,٧٦٠	١٩,١٧٢	.	٢٥,٩٣٢	-	٥٠٦	١,٧٣٣	.	٢,٢٣٩	٢٣,٦٩٣

* تم تحميل إطفاء العام ضمن بنود حساب مصروفات البرامج والأنشطة.

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز الدابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ١٣٦٧
حائل - المملكة العربية السعودية

٦- مصروفات مستحقة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	رواتب
١٨,٨٠٠	٩٦,٠٠٠	تأمينات
١,٢٩٠	.	مصروفات مستحقة أخرى
٧,٠٠٠	.	الإجمالي
٢٧,٠٩٠	٩٦,٠٠٠	

٧- مخصص نهاية الخدمة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	رصيد أول العام
٦,٠٠٠	.	يضاف/ المكون خلال العام
٥,٤٠٠	٦,٠٠٠	الإجمالي
١١,٤٠٠	٦,٠٠٠	

٨- المساعدات العينية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٣ م	عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	البيان
ريال	ريال	سلال غذائية
٨٤,٥٦٧	٧٤,٢٥٠	كسوة الشتاء
٥٦,٠٠٠	٤٦,٩٠٠	كسوة العيد
٣٣,٠٠٠	.	مساعدات عينة أخرى
٦٤,٧٥٠	.	بطاقات العثيم
.	١٥,٠٠٠	الإجمالي
٢٣٨,٣١٧	١٣٦,١٥٠	

٩- مصروفات محملة على البرامج والانشطة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	عام ٢٠٢٣ م	البيان
ريال	ريال	
٧٦,٨٠٠	٧٨,٩٦٠	الأجور والرواتب وما في حكمها
٢٣١	٢٩٤	بريد وهاتف ونت وقرطاسية
٤,٠٠٠	.	مصروفات الحوكمة
٨٦٢	٣٩١	كهرباء ومياه وغاز
.	١٦٢	رسوم بنكية
١,٧٢٠	٥,٢٥٠	تحميل وتنزيل
.	٣٥٠	صيانة المباني
.	١,٢٦٥	رسوم حكومية
.	٩,٩٣٣	تأمينات إجتماعية
.	٢٦٣	ضيافة ونظافة
١,٠٠٠	٣,٦٩٥	إيجارات سيارات
١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠	إيجارات
.	٥٢,٧٩٠	خدمات تسويقية
١,٤٧٧	١,١٦٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٧٣٣	٢,٦٦٦	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٨٠٠	٣,٧٨٠	مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٤٨	.	مصروفات متنوعة
١٠٤,٥٧١	١٧١,٤٦٢	الإجمالي

جمعية الخدمات الاجتماعية بمركز الدابية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع
غير الربحي مسجلة برقم ١٣٦٧
حائل - المملكة العربية السعودية

١- المصروفات العمومية والإدارية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

عام ٢٠٢٢ م للمقارنة	عام ٢٠٢٣ م	البيان
ريال	ريال	
١٩,٢٠٠	٣٣,٨٤٠	الأجور والرواتب وما في حكمها
٤,٥٠٠	٤,٥٠٠	إيجارات
١٤٤	٣٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
١٦٢	١١٥	أدوات مكتبية ومطبوعات
٣٦٨	١٩٣	كهرباء ومياه
١٨٠	١٥٠	تحميل وتنزيل وتوزيع
٦٣١	١,٢٤٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٦	٢٧٦	دعاية وإعلان
١٠٠	١٣٧	بريد وهاتف ونت وبنكية
١,٢٠٠	١,٦٢٠	مكافآت نهاية الخدمة
.	٤,٩٩٨	رسوم حكومية
.	٤,٢٧٣	تأمينات إجتماعية
.	٧,٠٠٠	مصروفات أخرى
٢٧٨	٨٧	أدوات نظافة وضيافة
٢٦,٧٩٩	٥٨,٧٣٤	الإجمالي

١١- إدارة المخاطر والقيمة العادلة:

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على سداد التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس منتظم وتعمل الإدارة على التأكد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات حالة نشوئها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من مصروفات مستحقة.

مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته المالية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية مخاطر الائتمان في تاريخ المركز المالي حيث إن أرصدة النقد تم إيداعها لدى بنك محلي ذو تصنيف ائتماني مرتفع وهي بشكل عام خالية من أي مخاطر.

مخاطر العملة:

تتمثل مخاطر العملة في تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. إن الجمعية غير معرضة لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية خلال دورة أعمالها العادية نظراً لأن تعاملات الجمعية خلال العام تمت بالريال السعودي وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي فإنه ليست هناك مخاطر هامة مرتبطة بالتعاملات والأرصدة بالدولار الأمريكي.

القيمة العادلة للأدوات المالية:

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يتم به مبادلة أصل أو سداد التزام للجمعية في معاملة تتم بين طرفين بعلمهما وكامل إرادتهما على أساس تجاري. تتكون أصول الجمعية من النقد لدى البنوك والأصول الأخرى وتتكون التزاماتها المالية من المصروفات المستحقة. لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمتها الدفترية.



سجل تجاري: ١٠١٠٣٢٢٤٠٥ | عنوان: ٦٨٧٠ عبدالله الهمذاني، حي الملتز، الرياض

CR: 1010322405 | 6870 Abdullah Al Hamadhani, Al Malaz Dist., Riyadh

☎ 011 477 1003

🌐 www.royacpa.com

✉ info@royacpa.com