

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
الدمام- منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢ - ١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الانشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٥ - ٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة 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 ٢٠٢٢م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

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 تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة 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 الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، 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 الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تُلْصَق 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 طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية 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 جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

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

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد الغزوي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٠٥ ربيع أول ١٤٤٥ هـ
الموافق ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٥,٨٤٨,٠٠٦	٥,١٢٧,٥١٦	(٤)	النقدية وما في حكمها
٥١,٩٢٣	٥٠,٢٧٨	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٥,٨٩٩,٩٢٩	٥,١٧٧,٧٩٤		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٦١٧,٠٨٣	٢٧٩,٠٤٨	(٦)	الممتلكات والمعدات
٦١٧,٠٨٣	٢٧٩,٠٤٨		أجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٥١٧,٠١٢	٥,٤٥٦,٨٤٢		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨٩,٨٠٣	١٠٠,٧٣٥	(٧)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٨٩,٨٠٣	١٠٠,٧٣٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٤١٢,٤٥١	٤٤١,٧٧١	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤١٢,٤٥١	٤٤١,٧٧١		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
٥٠٢,٢٥٤	٥٤٢,٥٠٦		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,١٤١,٩٨٧	٢,٩٦٢,٥٢٥		صافي الأصول الغير مقيدة
٢,٨٧٢,٧٧١	١,٩٥١,٨١١		صافي الأصول المقيدة
٦,٠١٤,٧٥٨	٤,٩١٤,٣٣٦		إجمالي صافي الأصول
٦,٥١٧,٠١٢	٥,٤٥٦,٨٤٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	الإيرادات والمكاسب:
٥٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-	دعم وازري لبرامج الموسمية - مقيدة
١,٨٣٨,٧١٧	٩٧٤,٩٠٨	-	٩٧٤,٩٠٨	دعم منصة إحسان
٧٣٢,٣٦٨	٣٨٤,١٤٩	-	٣٨٤,١٤٩	تبرعات نقدية
٨٠٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠	-	١٧٥,٠٠٠	لاستقطاعات
٤٠,٥٢٨	٣٨,٦٨١	-	٣٨,٦٨١	دعم المؤسسات الخيرية
١٠,٨٠٠	١٠,٦٠٠	-	١٠,٦٠٠	إيرادات أخرى
٧٥,٠٠٠	٣٨,٣٩٩	-	٣٨,٣٩٩	اشتراكات أعضاء
٣,٥٥٢,٤١٣	١,٦٦٦,٧٣٧	٤٥,٠٠٠	١,٦٢١,٧٣٧	إيرادات أنشطة
١٠,٦,٥٥٩	١١٤,٣٥٦	-	١١٤,٣٥٦	المصروفات والخصائر
١,٨٢٧,٤٧٧	١,٨٣٥,٢١٥	٩٦٥,٩٦٠	٨٦٩,٢٥٥	مصاريف جمع أموال
٧١٩,٩٦٩	٨١٧,٥٨٨	-	٨١٧,٥٨٨	مصروفات الأنشطة (٩)
٣,٠٨٨١	-	-	-	المصاريف العمومية والإدارية (١٠)
٢,٦٨٤,٨٨٦	٢,٦٦٧,١٥٩	٩٦٥,٩٦٠	١,٨٠١,١٩٩	إجمالي المصروفات والخصائر
٨٦٧,٥٢٧	(١,١٠٠,٤٢٢)	(٩٢٠,٩٦٠)	(١٧٩,٤٦٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,١٤٧,٣٣١	٦,٠١٤,٧٥٨	٢,٨٧٢,٧٧١	٣,١٤١,٩٨٧	صافي الأصول في بداية السنة
٦,٠١٤,٧٥٨	٤,٩١٤,٣٣٦	١,٩٥١,٨١١	٢,٩٦٢,٥٢٥	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٨٦٧,٥٢٧	(١,١٠٠,٤٢٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٣٦٦,٤٢٤	٣٦٣,١٦٢	تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٤٤,٦٨٦	٤٥,٨٦٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٢٧٨,٦٣٧	(٦٩١,٣٩٨)	مخصص نهاية الخدمة المكون
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٣٨,٩٥٨	١,٦٤٥	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٦٦,٤١٨)	١٠,٩٣٢	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
-	(١٦,٥٤٢)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٥١,١٧٧	(٦٩٥,٣٦٣)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢٠,١٤٥)	(٢٥,١٢٧)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٠,١٤٥)	(٢٥,١٢٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١,٤٣١,٠٣٢	(٧٢٠,٤٩٠)	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
٤,٤١٦,٩٧٤	٥,٨٤٨,٠٠٦	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٥,٨٤٨,٠٠٦	٥,١٢٧,٥١٦	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية-تعمل بموجب ترخيص رقم (٤٣٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٩/٠٩/٢٢ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الدمام - المنطقة الشرقية .

تتمثل أهداف الجمعية في التالي :-

- تقديم فعاليات و برامج تربية وتدريبية و ترفيهية
- تنمية الكوادر للعمل تطوعي مؤسسي بكفاءة و فعالية
- تشجيع روح الابداع والابتكار
- توثيق التعاون مع كافة القطاعات الحكومية و الاهلية.
- تنوع الموارد لتحقيق التمويل الذاتي

تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية و لمتطلبات 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 الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
 - (١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .
 - (١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - (١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- (٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والاقتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وألات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الانشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الانشطة حال تكيدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الانشطة عند استبعاد الأصل.

التفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وأظهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:
- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها
اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
المباني	٥%
السيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%
الحاسب الألى	٢٥%
أدوات ومعدات	١٥%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاول

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه. وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد). ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية- إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاول

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

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

هي 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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٦٦٨,٩٩٨	٣,٨٩٠,٤٤٩	البنك الراجحي
١٢٣,٢٢٧	٣٢٤,٩١١	بنك البلاد
٨٩٦,٤١٣	٧٣٨,٤٩٩	البنك الاهلي
٤٧,٥٧٨	٤٧,٥٧٨	بنك سامبا
٩١,٦٨٥	١٠٥,١٧٤	البنك العربي الوطني
٢٠,١٠٥	٢٠,٩٠٥	بنك ساب
٥,٨٤٨,٠٠٦	٥,١٢٧,٥١٦	

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٣,٠٣٠	٢٦,١٠٠	سلف موظفين
١٨,٨٩٣	٢٤,١٧٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٥١,٩٢٣	٥٠,٢٧٨	

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والعددات

الإجمالي	الات ومعدات	الأثاث والمفروشات	السيارات	المباني
٣,٧١٢,٩٣٢	١٩٤,٩٤٣	٦٠,١٨٧	٢٣٢,٨٠٢	٣,٢٢٥,٠٠٠
٢٥,١٢٧	٢٥,١٢٧	-	-	-
-	-	-	-	-
٣,٧٣٨,٠٥٩	٢٢٠,٠٧٠	٦٠,١٨٧	٢٣٢,٨٠٢	٣,٢٢٥,٠٠٠
٣,٠٩٥,٨٤٩	١٢٠,٠٦٥	٣٣,٠٨٨	٢٣٢,٨٠١	٢,٧٠٩,٨٩٥
٣٦٣,١٦٢	٢٥,٦١٥	١٥,٠٤٧	-	٣٢٢,٥٠٠
-	-	-	-	-
٣,٤٥٩,٠١١	١٤٥,٦٨٠	٤٨,١٣٥	٢٣٢,٨٠١	٣,٠٣٢,٣٩٥
٢٧٩,٠٤٨	٧٤,٣٩٠	١٢,٥٥٢	١	١٩٢,٦٠٥
٦١٧,٠٨٣	٧٤,٨٧٨	٢٧,٠٩٦	١	٥١٥,١٠٥

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الاستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٢ م

استهلاك خلال السنة *

مجمع استبعاد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مصاريف مستحقة و ذمم دائنة وأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مستحقات موظفين		١٠٠,٧٣٥	٨٩,٨٠٣
		١٠٠,٧٣٥	٨٩,٨٠٣
(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٤١٢,٤٥١	٣٦٧,٧٦٥
المكون خلال السنة		٤٥,٨٦٢	٤٤,٦٨٦
المسدد خلال السنة		(١٦,٥٤٢)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م*		٤٤١,٧٧١	٤١٢,٤٥١

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(٩) مصروفات البرامج والأنشطة		مقيدة	غير مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
رواتب وأجور		-	٧٤٦,٠٢٢	٧٤٦,٠٢٢	٦٤٤,٢١٢
مصاريف الطعام الأنشطة مقيدة		١٣١,٦٥٧	-	١٣١,٦٥٧	-
إعادة صرف قيمة الاشتراك لنادي الفتيات		٥,٧٠٠	-	٥,٧٠٠	-
دورات وتدريب		-	١,٦٠٠	١,٦٠٠	-
خدمات رسوم بنكيه		-	٦٦٤	٦٦٤	-
استشارات والإشراف		٢٢,٢٤٥	٩,٢٨٠	٣١,٥٢٥	٣٨١,٥٠٠
إيجار قاعات		٢٣٥,٠٥١	-	٢٣٥,٠٥١	٢٥٥,٦٣١
أجور عمالة خارجية		١٠١,٠٠٤	-	١٠١,٠٠٤	٩٧,٣٩١
مكافآت		٤٥,٢٥٠	-	٤٥,٢٥٠	٦٠,٠٠٠
صيانة وإصلاح		٤٣,٢٩٠	-	٤٣,٢٩٠	٥٢,٩٠٧
طب وعلاج		-	-	-	٤٧,١٣٩
ضيافة ونظافة		١,٣٥٠	٨٤٠	٢,١٩٠	٣٧,٨٠٧
مستلزمات		٥,١٥٢	-	٥,١٥٢	٣٧,٥٤٥
مكافأة نهاية الخدمة		-	-	-	٣٤,٣٧٥
دعاية وإعلان		٨,٠٣٩	-	٨,٠٣٩	٢٨,٨٤٠
تجهيزات البرامج		٢١٢,٤٣٥	-	٢١٢,٤٣٥	٢٥,٦٩٨
دروع وهدايا		١٠٠,٩٥٣	-	١٠٠,٩٥٣	٢٤,٦٤٣
هاتف و بريد		-	٣١,٧٠٥	٣١,٧٠٥	٢٢,٧٤١
سفر و مواصلات		١٩,٥٥٧	٤٣,٥٧٧	٦٣,١٣٤	٢٠,٩٣٤
العمل الاضائي		-	١٥,٢٧٣	١٥,٢٧٣	١٧,٥١٨
كهرباء ومياه		-	٢٠,٢٩٤	٢٠,٢٩٤	١٣,٤٥٠
محروقات و مصروف سيارات		٩,٦٢٦	-	٩,٦٢٦	٩,٩٢٩
مكتبة و مطبوعات		٩,٠٦٢	-	٩,٠٦٢	٦,٢١٣
رسوم حكومية واشتراكات		١١,٥١٨	-	١١,٥١٨	٥,٠٧٨
تأمين السيارات		٤,٠٧١	-	٤,٠٧١	٣,٩٢٦
الاجمالي		٩٦٥,٩٦٠	٨٦٩,٢٥٥	١,٨٣٥,٢١٥	١,٨٢٢,٤٧٧

جمعية قافلة الخير للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٥٣,٨٥١	١٦٢,٨٦٤	رواتب وأجور وما في حكمها
٧٥,٧٨٨	٧٦,٢٥٠	إجازات
٦٤,٩٨٧	٦٥,٦٣٧	تأمينات اجتماعية
١٠,٣١١	٤٥,٨٦٢	مكافئة نهاية الخدمة
١٠,٢٣٤	٤,٦٦٧	رسوم حكومية
٩,٥٤١	٨٤,٥٥٦	التأمين الطبي والعلاج
٧,٤٤٤	٦,٩٣٥	مصروفات بنكية
٧,٠٠٠	-	تدريب وتطوير
٦,١٥٩	١,٨٨١	كهرباء ومياه
٢,٩٩١	-	بريد و هاتف
٢,٠٣٠	٤٧٥	اشتراكات
١,٤٢٨	٢,١٥١	مستلزمات حاسب الي
١,٤١٥	٢,٤٦٢	اخرى
٣٦٧	٦٨٦	قرطاسية و مطبوعات
٣٦٦,٤٢٣	٣٦٣,١٦٢	مصروف استهلاك الممتلكات والمعدات
٧١٩,٩٦٩	٨١٧,٥٨٨	

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٣) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٠ أغسطس ٢٠٢٣ م