

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٤٣٠)

الدمام - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية

(مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ٤٣٠)

الدمام - المملكة العربية السعودية

صفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر

٥

قائمة التغير في حقوق الملكية

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٥-٧

إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل الي السادة ادارة جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية

الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة والمعتبرة جزء من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

ان الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات وعقد التأسيس و عن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضروري لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، عند اعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية علي الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار ملائم خلاف ذلك، ان المكلفين بالحوكمة مسئولون عن الإشراف على عملية اعداد التقرير المالي للجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري موجوداً، ويمكن ان تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرياً بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما اننا نقوم بما يلي: -

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.



تقرير مراجع الحسابات المستقل الي السادة ادارة جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية

الدمام - المملكة العربية السعودية

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمه)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أهم وأكبر من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدي ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار بالعمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي الي توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوي القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية لنشاطات المنشأة او النشاطات التجارية داخل الجمعية لكي نبدي رأياً حول القوائم المالية. وأنا مسؤولون عن توجيه أعمال مراجعة القوائم المالية للجمعية والإشراف عليها وتنفيذها، ونظل مسؤولين حصرياً عن رأي مراجعتنا.
 - نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
 - كما اننا نزود المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية ونبذلهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد بصورة معقولة انها تؤثر على استقلالنا، متى كان ذلك ملائماً، والإجراءات المتخذة لإلغاء التهديدات او ضوابط الالتزام المطبقة.
- أمر آخر**
- تم مراجعة القوائم المالية للسنة السابقة من محاسب قانوني اخر والذي أصدر تقرير غير معدل حول القوائم المالية بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٣م.

مكتب محمد الدويس محاسبون قانونيون

محمد بن هادي بن حسن ال دويس

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٧٣٣)



الرياض - المملكة العربية السعودية

١١ محرم ١٤٤٦ هـ

١٧ يوليو ٢٠٢٤ م

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الموجودات	إيضاح	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي
الموجودات المتداولة			
أرصدة لدى البنوك		٣,٥٣٥,٥٩٢	٥,١٢٧,٥١٦
مصروفات مدفوعة مقدما وأخرى	٤	١١٢,٣٦٩	٥٠,٢٧٨
مجموع الموجودات المتداولة		٣,٦٤٧,٩٦١	٥,١٧٧,٧٩٤
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات	٥	٨٠,٥٦١	٢٧٩,٠٤٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٨٠,٥٦١	٢٧٩,٠٤٨
مجموع الموجودات		٣,٧٢٨,٥٢٢	٥,٤٥٦,٨٤٢
المطلوبات وحقوق الملكية			
المطلوبات المتداولة			
مصروفات مستحقة الدفع وأخرى	٦	٩٨,١٩٠	١٠٠,٧٣٥
مجموع المطلوبات المتداولة		٩٨,١٩٠	١٠٠,٧٣٥
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص منافع والتزامات موظفين	٧	٥٣٢,٧٥٢	٤٤١,٧٧١
مجموع المطلوبات غير المتداولة		٥٣٢,٧٥٢	٤٤١,٧٧١
مجموع المطلوبات		٦٣٠,٩٤٢	٥٤٢,٥٠٦
صافي الأصول			
صافي الأصول الغير مقيدة		١,٩٤١,٠٥٧	٢,٩٦٢,٥٢٥
صافي الأصول المقيدة		١,١٥٦,٥٢٣	١,٩٥١,٨١١
إجمالي صافي الأصول		٣,٠٩٧,٥٨٠	٤,٩١٤,٣٣٦
إجمالي صافي الأصول والالتزامات		٣,٧٢٨,٥٢٢	٥,٤٥٦,٨٤٢

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	المقيدة ريال سعودي	إيضاح	
			غير المقيدة ريال سعودي	
٢٠,٠٠٠	-	-	-	الإيرادات والمكاسب
٢٥,٠٠٠	-	-	-	دعم وزاري لبرامج الموسمية-مقيدة
٩٧٤,٩٠٨	٥٥٩,٣٩٦	-	٥٥٩,٣٩٦	دعم منصة احسان
٣٨٤,١٤٩	٣٢٦,١٥٥	-	٣٢٦,١٥٥	تبرعات نقدية
-	٩,٧٠٠	-	٩,٧٠٠	استقطاعات
-	٣٤,٣٧٠	-	٣٤,٣٧٠	رسوم اشترك البرامج
١٧٥,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	استنجار مبني الجمعية
٣٨,٦٨١	١٥٥,٠٢٢	-	١٥٥,٠٢٢	دعم المؤسسات الخيرية
١٠,٦٠٠	١٣,١٥٠	-	١٣,١٥٠	إيرادات اخري
٣٨,٣٩٩	١٣,٥٤٣	-	١٣,٥٤٣	اشتر اكات أعضاء
١,٦٦٦,٧٣٧	١,٥١١,٣٣٦	-	١,٥١١,٣٣٦	ايراد أنشطة
١١٤,٣٥٦	١٤٣,١٨٠	٢٠,٠٠٠	١٢٣,١٨٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
١,٨٣٥,٢١٥	٢,٩٠٢,٤١٢	٧٧٥,٢٨٨	٢,١٢٧,١٢٤	المصروفات والخسائر
٨١٧,٥٨٨	٢٨٢,٥٠٠	-	٢٨٢,٥٠٠	مصاريف جمع أموال
٢,٧٦٧,١٥٩	٣,٣٢٨,٠٩٢	٧٩٥,٢٨٨	٢,٥٣٢,٨٠٤	مصرفات البرامج والأنشطة
(١,١٠٠,٤٢٢)	(١,٨١٦,٧٥٦)	(٧٩٥,٢٨٨)	(١,٠٢١,٤٦٨)	المصاريف العمومية والإدارية
٦,٠١٤,٧٥٨	٤,٩١٤,٣٣٦	١,٩٥١,٨١١	٢,٩٦٢,٥٢٥	إجمالي المصروفات والخسائر
٤,٩١٤,٣٣٦	٣,٠٩٧,٥٨٠	١,١٥٦,٥٢٣	١,٩٤١,٠٥٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
				صافي الأصول في بداية السنة
				صافي الأصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
ريال سعودي	ريال سعودي	
(١,١٠٠,٤٢٢)	(١,٨١٦,٧٥٦)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		التعديلات للبنود الغير نقدية
٣٦٣,١٦٢	٢٢٢,٥٩٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٥,٨٦٢	٩٠,٩٨١	مخصص منافع والتزامات موظفين مكون
		التغير بالموجودات والمطلوبات المتداولة
١,٦٤٥	(٦٢,٠٩١)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١٠,٩٣٢	(٢,٥٤٥)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(١٦,٥٤٢)	-	مخصص منافع والتزامات موظفين مسدد
(٦٩٥,٣٦٣)	(١,٥٦٧,٨١٣)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥,١٢٧)	(٢٤,١١١)	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٥,١٢٧)	(٢٤,١١١)	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٧٢٠,٤٩٠)	(١,٥٩١,٩٢٤)	صافي الزيادة لأرصدة لدي البنوك
٥,٨٤٨,٠٠٦	٥,١٢٧,٥١٦	أرصدة لدي البنوك أول السنة
٥,١٢٧,٥١٦	٣,٥٣٥,٥٩٢	أرصدة لدي البنوك آخر السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١- نبذة عن الجمعية

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٤٣٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ٩/٢٢/١٤٢٩ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الدمام- المنطقة الشرقية.

تتمثل اهداف الجمعية في التالي: -

- تقديم فعاليات وبرامج تربية وتدريبية وترفيهية.
- تنمية كوادر العمل تطوعي مؤسسي بكفاءة وفعالية.
- تشجيع روح الابداع والابتكار.
- توثيق التعاون مع كفاءة القطاعات الحكومية والأهلية
- تنويع الموارد لتحقيق التمويل الذاتي.

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

٢- أسس إعداد القوائم المالية

تم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح 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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

٢/١ العرف المحاسبي

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

(أ) الإيرادات:

- (١) يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهيئات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية: -
(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام 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 اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهيئات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- (٢) يتم اثبات 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 او المنافع او التجهيزات.

(ب) المصروفات:

- (١) يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- (٢) يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- (٣) يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

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

إيضاحات حول القوائم المالية-تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

ان إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر علي مبالغ الأصول والخصوم وايضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة الي الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من ان هذه التقديرات مبنية علي افضل المعلومات المتوفرة لدي الإدارة حول الاحداث والأنشطة الا ان النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

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

ممتلكات ومعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود العقارات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة المتراكمة (إن وجدت)

تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند العقارات والآلات والمعدات ذات اعمار إنتاجية مختلفة فأنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة الي الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل، يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الامر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق اهلاك الأصل ذو الصلة، يتم ادراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

يتم الغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده او عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند، يتم ادراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عن استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأة ان تقوم برسملة المبالغ التي تتفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية: -

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
 - زيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.
- ام المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية-تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

النفقات اللاحقة للافتتاح-تتمة

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 العمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكديدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند اعداد القوائم المالية للجمعية ان لزم الامر.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناءً على القيمة القابل 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 الاعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة، علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

- يتم اهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبني أو مدة عقد الايجار ايهما اقل، يحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت علي مدي العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

الأصل	عدد السنوات	الأصل	عدد السنوات
مباني	٥٪	اثاث ومفروشات	١٠٪
سيارات	٢٠٪	حاسب الي	٢٥٪
أدوات ومعدات	١٥٪	--	--

يُجري مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والآلات والمعدات واعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدل بأثر مستقبلي متي كان ذلك مناسباً.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاولي

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

بالنسبة لأدوات الدين الديون طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الديون 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 من خلال الأرباح والخسائر ام الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (ان وجد)

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الي الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية 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-الي حد كبير- جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الي طرف اخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الي طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاولي

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

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الذمم المدينة التجارية

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

النقد وما في حكمه

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما في حكمه من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدي البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات السيولة العالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

منافع والتزامات الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، 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 على أساس رواتب وبدالات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير ائتماري

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 ان 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 او 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 او أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم اثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة اخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات اخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها او لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

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 محددة 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 الجمعية.

التغير في صافي الأصول المقيدة
يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما 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 واستيفاءه من قبل الجمعية.

٤ - مصروفات مدفوعة مقدماً واخري

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٤,١٧٨	٥٢,١١٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٦,١٠٠	٦٠,٢٥٠	ذمم موظفين
٥٠,٢٧٨	١١٢,٣٦٩	الإجمالي

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٥- ممتلكات ومعدات

صافي القيمة الدفترية		مجمع الاستهلاك		التكلفة		البيان
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إضافات	١ يناير ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١٩٢,٦٠٥	١	٣,٢٢٤,٩٩٩	١٩٢,٦٠٤	٣,٠٣٢,٣٩٥	٣,٢٢٥,٠٠٠	المباني
١	١	٢٣٢,٨٠١	-	٢٣٢,٨٠١	٢٣٢,٨٠٢	السيارات
١٢,٠٥٢	١,٦٨٥	٥٨,٥٠٢	١٠,٣٦٧	٤٨,١٣٥	٦٠,١٨٧	اثاث ومفروشات
٧٤,٣٩٠	٧٨,٨٧٤	١٦٥,٣٠٧	١٩,٦٢٧	١٤٥,٦٨٠	٢٤٤,١٨١	معدات
٢٧٩,٠٤٨	٨٠,٥٦١	٣,٦٨١,٦٠٩	٢٢٢,٥٩٨	٣,٤٥٩,٠١١	٣,٧٦٢,١٧٠	الإجمالي
					٢٤,١١١	٣,٧٣٨,٠٥٩

تم تحميل الاستهلاك للسنة على:

- مصاريف البرامج والأنشطة ١٤٤,٦٨٩ ريال سعودي (إيضاح ٨)
- المصاريف العمومية والإدارية ٧٧,٩١٠ ريال سعودي (إيضاح ٩)

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- مصروفات مستحقة الدفع واخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٠٠,٧٣٥	٩٨,١٩٠	ذمم موظفين دائنة
١٠٠,٧٣٥	٩٨,١٩٠	الإجمالي

٧- مخصص منافع والتزامات موظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤١٢,٤٥١	٤٤١,٧٧١	١ يناير
٤٥,٨٦٢	٩٠,٩٨١	المكون خلال السنة
(١٦,٥٤٢)	-	المسدد خلال السنة
٤٤١,٧٧١	٥٣٢,٧٥٢	٣١ ديسمبر

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٨- مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٤٦,٠٢٢	٩٢٧,٧٢٨	٥٠٠	٩٢٧,٢٢٨	رواتب واجور وما في حكمها
١٣١,٦٥٧	١٥٦,٥٢٦	٧٩,٠٢٨	٧٧,٤٩٨	مصاريف الطعام الأنشطة المقيدة
٥,٧٠٠	٤,١٨٠	-	٤,١٨٠	إعادة صرف الاشتراك لنادي الفتيات
١,٦٠٠	-	-	-	دورات وتدريب
٦٦٤	-	-	-	خدمات رسوم بنكية
٣١,٥٢٥	٤٨,١٦٤	٣١,٥٠٠	١٦,٦٦٤	استشارات وارشفة
٢٣٥,٠٥١	٣٣٠,٥٣٦	٢٨٦,٤٤٩	٤٤,٠٨٧	ايجارات
١٠١,٠٠٤	١٦٨,٤٦٥	٩١,٦٨٠	٧٦,٧٨٥	أجور عمالة خارجية
٤٥,٢٥٠	١٦٠,٩٠٠	-	١٦٠,٩٠٠	مكافآت
٤٣,٢٩٠	٦٥,١٠٤	١٠,٨٠٧	٥٤,٢٩٧	صيانة وإصلاح
-	١٨٠,٥٣٦	-	١٨٠,٥٣٦	طب وعلاج
٢,١٩٠	١,٩٤٩	-	١,٩٤٩	ضيافة ونظافة
٥,١٥٢	٨,٧٠١	٢,٧١٤	٥,٩٨٧	مستهلكات
٨,٠٣٩	٨١,٨٩٤	٧٣,٢٤٣	٨,٦٥١	دعاية وإعلان
٢١٢,٤٣٥	١٢١,٤١٧	٦٤,٤٢٥	٥٦,٩٩٢	تجهيزات البرامج
١٠٠,٩٥٣	٦٢,١٧٨	٣١,٥٣٦	٣٠,٦٤٢	دروع وهدايا
٥١,٩٩٩	٤٦,٥٢٤	١٣,٠٠٩	٣٣,٥١٥	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٦٣,١٣٤	١٨٧,٥٣٣	٨٢,٥٥٥	١٠٤,٩٧٨	سفر وانتقالات
١٥,٢٧٣	٢٣,١١٣	٤٦	٢٣,٠٦٧	عمل إضافي
٩,٦٢٦	١٢,٦٥٨	٧,٧٩٦	٤,٨٦٢	محروقات ومصاريف سيارات
٩,٠٦٢	١٨,٠٢٢	-	١٨,٠٢٢	قرطاسية ومطبوعات
١١,٥١٨	١٨,٥٤٠	-	١٨,٥٤٠	رسوم حكومية واشتراكات
-	٩٠,٩٨١	-	٩٠,٩٨١	منافع والتزامات الموظفين (إيضاح ٧)
-	٣٢,٤٠٩	-	٣٢,٤٠٩	تأمينات اجتماعية
-	١٤٤,٦٨٩	-	١٤٤,٦٨٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٤,٠٧١	٩,٦٦٥	-	٩,٦٦٥	تأمين سيارات
١,٨٣٥,٢١٥	٢,٩٠٢,٤١٢	٧٧٥,٢٨٨	٢,١٢٧,١٢٤	الإجمالي

جمعية قافلة الخير للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٠)
إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- المصاريف العمومية والادارية

٢٠٢٢ م ريال سعودي	٢٠٢٣ م ريال سعودي	
١٦٢,٨٦٤	١٤٣,٥٥٣	رواتب واجور وما في حكمها
٧٦,٢٥٠	-	اجازات
٦٥,٦٣٧	٢٨,٨٠٠	تأمينات اجتماعية
٤٥,٨٦٢	-	منافع والتزامات الموظفين
٤,٦٦٧	٥,٣٣٥	رسوم حكومية واشتراكات
٨٤,٥٥٦	-	تأمين طبي وعلاج
٦,٩٣٥	٦,٩٥٨	رسوم بنكية
١,٨٨١	٣٩	كهرباء ومياه وهاتف وبريد
٤٧٥	٧,٤٠٠	اشتراكات
٢,١٥١	١٠٩	مستلزمات حاسب الي
٢,٤٦٢	١٢,٣٩٦	اخرى
٦٨٦	-	قرطاسية ومطبوعات
٣٦٣,١٦٢	٧٧,٩١٠	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٨١٧,٥٨٨	٢٨٢,٥٠٠	الإجمالي

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

إيضاحات حول القوائم المالية -تتمة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١٠- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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 المتعقلة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها، ولا تعتقد الإدارة ان الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

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

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً علي قيم الأصول والالتزامات او علي التدفقات النقدية، وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد ان تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لان معظم تعاملاتها علي المستوى المحلي.

١١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٤