

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
الإحساء - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الإجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٩)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

- تقرير المراجع المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٣-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / رئيس وأعضاء جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الأحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة للجمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية ، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمسئوليتنا الاخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وكذلك نظام 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 تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية 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 خبار واقعي بخلاف ذلك.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على أليه التقدير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونتلزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضلّة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعيّة
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعيّة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن 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 تنسب في توقف الجمعيّة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وقيصل محمد العززي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

١٣ يوليو ٢٠٢٣م

٢٥ ذو الحجة ١٤٤٤هـ

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١,٠٢١,١٠٩	١,٠٣٨,٩١٧	(٣)	النقد وما في حكمه
-	٧٩,٣٣٣	(٤)	مدينون وذمم دائنة أخرى
١,٠٢١,١٠٩	١,١١٨,٢٥٠		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٢,٢٣٦,٢٥٩	٣,٠٣٧,٩٨٩	(٥)	الاستثمارات المتاحة للبيع
٣,٣٢١,٦٥٨	٣,٣٣٤,٩٥٠	(٦)	مشاريع تحت التنفيذ
٩١٧,٠٩٧	٨١٧,٢٧٢	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٦,٤٧٥,٠١٤	٧,٢٤٠,٢١١		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧,٤٩٦,١٢٣	٨,٣٥٨,٤٦١		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات الغير المتداولة
٢١٦,٣٧٣	٢٥٦,٤٣٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢١٦,٣٧٣	٢٥٦,٤٣٠		إجمالي المطلوبات الغير المتداولة
٢١٦,٣٧٣	٢٥٦,٤٣٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١,٧٧٩,٥٥٥	١,٦٩٤,٦٥٦		صافي الأصول الغير مقيدة
٣,٩١٣,٩٢٧	٤,٠٦٩,٣٨٦		صافي الأصول المقيدة
١,٥٣٦,٢٥٨	٢,٣٣٧,٩٨٩		أرباح غير محققة
٧,٢٧٩,٧٥٠	٨,١٠٢,٠٣١		إجمالي صافي الأصول
٧,٤٩٦,١٢٣	٨,٣٥٨,٤٦١		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

سعد بن عبد الله الجبر
رئيس الجمعية

فرحان بن صالح الجبر
الشرف المالي

فيصل بن علي الهزاع
مدير تنفيذي



"إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
٩٢٧,٩٩٣	٩٣٧,٣٠٨	٢١٦,٣٣٢	٧٢٠,٩٧٦	التبرعات النقدية
١,٠٧٦,٣٥٠	٨٩٧,٢٣٣	١,٧٤٠	٨٩٥,٤٩٣	(٩) التبرعات العينية
١٥٧,٩٥٤	٥٩٩,٩٦٤	-	٥٩٩,٩٦٤	إيرادات الانشطة
٢٧١,٢٩٧	٣١٤,٤٨٢	٣١٤,٤٨٢	-	تبرعات الزكاة النقدية
١١,٣٤٧	٤٥,٤٩٨	-	٤٥,٤٩٨	اشتراكات الاعضاء
١٨٥,٠٠٠	١٩,٥٩٩	-	١٩,٥٩٩	تبرعات خدمات تطوعية
٩١,٩٢٦	٨٨,٨٣٣	-	٨٨,٨٣٣	الإيرادات الاخرى
٢,٧٢١,٨٦٧	٢,٩٠٢,٩١٨	٥٣٢,٥٥٤	٢,٣٧٠,٣٦٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
(١,٠٢٨,٣٣٨)	(٩١٦,٦٣٤)	(٣,٨١٠)	(٩١٢,٨٢٤)	(١٠) المساعدات العينية
(١٣٣,٩٢٠)	(٨٨٠,١٢٦)	-	(٨٨٠,١٢٦)	(١١) مصاريف محملة على الانشطة
(٣٣٧,٩٨٥)	(٣٧٧,٩٤٤)	-	(٣٧٧,٩٤٤)	(١٢) المصاريف العمومية والإدارية
(٢٢٦,٨٧٨)	(٥٦٢,٧٦٤)	(٣١٢,٩٩٥)	(٢٤٩,٧٦٩)	المساعدات النقدية
(١٧٦,١٧١)	(١١٠,٣٠٠)	(١١٠,٣٠٠)	-	مصروفات الزكاة
(١٨٥,٠٠٠)	(١٩,٥٩٩)	-	(١٩,٥٩٩)	مصروفات خدمات تطوعية
(٣١,٥٠٠)	(١٥,٠٠٠)	-	(١٥,٠٠٠)	مصروفات جمع الاموال
(٢,٦١٩,٧٩٢)	(٢,٨٨٢,٣٦٧)	(٤٢٧,١٠٥)	(٢,٤٥٥,٢٦٣)	إجمالي المصروفات والخسائر
١٠٢,٠٧٥	٢٠,٥٥٠	١٠٥,٤٤٩	(٨٤,٨٩٩)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,٦٤٣,٤٣٥	٥,٧٤٣,٤٩٢	٣,٩٦٣,٩٣٧	١,٧٧٩,٥٥٥	صافي الأصول في بداية السنة
(٢,٠١٨)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٥,٧٤٣,٤٩٢	٥,٧٦٤,٠٤٢	٤,٠٦٩,٣٨٦	١,٦٩٤,٦٥٦	صافي الأصول في نهاية السنة

سعد بن عبدالله الجبير
رئيس الجمعية

فرحان بن صالح الجبير
المشرف المالي

فيصل بن علي الهزاع
مدير تنفيذي



"إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الاجتماعية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٣٩)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١٠٢,٠٧٥	٢٠,٥٥٠	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد
		المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٩٩,٢٧١	٦٢,٩٩٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٨٠١,٧٣٢	أرباح غير محققة
٢٥,٩٥٦	٥٠,١٨٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٢٢٧,٣٠٢	٩٣٥,٤٥٤	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
-	(٧٩,٣٣٣)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
(٩١,٦١٥)	(١٠,١٢٥)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
-	(٨٠١,٧٣٠)	التغير في الاستثمارات المتاحة للبيع
١٣٥,٦٨٧	٤٤,٢٦٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٥٦٨)	(١٣,١٦٦)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٢,٠١٩)	-	تسوية صافي الأصول
(١٦٢,٥٨٤)	(١٣,٢٩٢)	التغير في مشاريع قيد التنفيذ
(١٦٨,١٧١)	(٢٦,٤٥٨)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٣٢,٤٨٤)	١٧,٨٠٨	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,٠٥٣,٥٩٣	١,٠٢١,١٠٩	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٠٢١,١٠٩	١,٠٣٨,٩١٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

فرحان بن صالح الجبر
المشرف المالي

فيصل بن علي الهزاع
مدير تنفيذي

سعد بن عبد الله الجبر
رئيس الجمعية

٢٥



(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الإجتماعية بالإحساء - جمعية تعمل بموجب الترخيص رقم ٣٩ والصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٠١/٠٢/٠٩ هـ الموافق ١٩٨٠/١٢/١٧ م ومقرها الرئيسي ونطاق خدماتها بمدينة الإحساء - المحافظة الشرقية.

أهداف الجمعية:

- المساهمة في رفع المستوى الاجتماعي والصحي بين افراد المجتمع
- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة بعد التثبيت من استحقاقها
- تقديم المساعدات الموسمية كمؤنة رمضان وكسوة العيدين ومؤنة الشتاء والصيف وتحسين وترميم المساكن
- جميع الاهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الاساسية للجمعية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدقاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل اي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنفذها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك واي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسمة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والالات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التاليه :

البند	نسبة الاستهلاك السنوي
المباني	٥٪
السيارات	٢٠٪
الالات	١٠٪
الالات والمعدات والأجهزة	١٥٪
بيوت جاهزة	٢٥٪

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر الزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولى يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه اي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون وبحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق ابهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخلة للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل الجمعية مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الافتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .
يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقا لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

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

- الأصول غير المقيدة :- هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- الأصول المقيدة :- 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 .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-:
 - ١ . الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر 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 استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
 - ١ . التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 - ٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

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

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

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

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية الجفر الخيرية للخدمات الإجتماعية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٣٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما يعادله

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩٧,٢٩٢	١٦٥,٧١٩	بنك الرياض
٨٨,٨٦٥	٨٣١,٢٧٠	بنك الراجحي
٤١,٩٥٢	٤١,٩٢٨	بنك الأهلي السعودي
١,٠٠٠	-	شيكات تحت التحصيل
١,٠٢١,١٠٩	١,٠٣٨,٩١٧	الإجمالي

(٤) مدينون وذمم دائنة أخرى

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٧٩,٣٣٣	ايراد عوائد استثمار مستحق
-	٧٩,٣٣٣	

(٥) الاستثمارات المتاحة للبيع

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	قيمة السهم	
١,٥٣٦,٢٥٨	٢,٢٣٦,٢٥٩	٢٣,٩٦	استثمار في بنك الانماء (٩٣٣٣٣) سهم
٧٠٠,٠٠١	٨٠١,٧٣٠	٨,٥٩	رصيد أول المدة
٢,٢٣٦,٢٥٩	٣,٠٣٧,٩٨٩	٣٢,٥٥	حساب تقييم الاستثمار

(٦) مشاريع تحت التنفيذ

الإجمالي	مباني (المركز الاستثماري)	
٣,٣٢١,٦٥٨	٣,٣٢١,٦٥٨	رصيد ١/١
١٣,٤٩٢	١٣,٤٩٢	الإضافات خلال العام
(٢٠٠)	(٢٠٠)	المستبعد خلال العام
٣,٣٣٤,٩٥٠	٣,٣٣٤,٩٥٠	رصيد ٣١/١٢

(٧) الممتلكات والمعدات

الإجمالي	بيوت جاهزة	الالات والمعدات	الاثاث والمفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	
							<u>التكلفة</u>
٤,٦٥٦,٩٠٣	١٨٩,٠٦٩	٤٢٣,١٤٧	٣١٧,٧٨٣	٩١٠,٠٠٠	٢,٠٦٦,٩٠٤	٧٥٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
١٣,١٦٦	-	٤,٠٠٦	٩,١٦٠	-	-	-	إضافات خلال السنة
(٧٤,٠٠٠)	-	-	-	(٧٤,٠٠٠)	-	-	المستبعد خلال السنة
<u>٤,٥٩٦,٠٦٩</u>	<u>١٨٩,٠٦٩</u>	<u>٤٢٧,١٥٣</u>	<u>٣٢٦,٩٤٣</u>	<u>٨٣٦,٠٠٠</u>	<u>٢,٠٦٦,٩٠٤</u>	<u>٧٥٠,٠٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							<u>الاستهلاك</u>
٣,٧٣٩,٨٠٦	١٨٩,٠٦٩	٣٦١,٨٨٥	٢٦٥,٢٦٩	٨٦٥,٧٤٩	٢,٠٥٧,٨٣٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
٦٢,٩٩٠	-	١٥,٢٦٧	١٦,٦٠٠	٢٩,٨٤٠	١,٢٨٤	-	استهلاك خلال السنة*
(٧٣,٩٩٩)	-	-	-	(٧٣,٩٩٩)	-	-	المستبعد خلال السنة
<u>٣,٧٢٨,٧٩٧</u>	<u>١٨٩,٠٦٩</u>	<u>٣٧٧,١٥٢</u>	<u>٢٨١,٨٦٩</u>	<u>٨٢١,٥٩٠</u>	<u>٢,٠٥٩,١١٨</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							صافي القيمة الدفترية
<u>٨٦٧,٢٧٢</u>	<u>-</u>	<u>٥٠,٠٠١</u>	<u>٤٥,٠٧٤</u>	<u>١٤,٤١٠</u>	<u>٧,٧٨٦</u>	<u>٧٥٠,٠٠٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>٩١٧,٠٩٧</u>	<u>-</u>	<u>٦١,٢٦٢</u>	<u>٥٢,٥١٤</u>	<u>٤٤,٢٥١</u>	<u>٩,٠٧٠</u>	<u>٧٥٠,٠٠٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٢٨٢,٠٣٢	٢١٦,٣٧٣	الرصيد بداية السنة
٢٥,٩٥٦	٥٠,١٨٢	المكون خلال السنة
(٩١,٦١٥)	(١٠,١٢٥)	المسدد خلال السنة
٢١٦,٣٧٣	٢٥٦,٤٣٠	الرصيد آخر السنة

تمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططه لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اکتواري.

(٩) التبرعات العينية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	
٧٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	تبرعات وهبات - عينية لحوم أضاحي
١٤٧,٠٤٠	٢٩٥,٤٩٣	-	٢٩٥,٤٩٣	تبرعات وهبات - عينة مواد غذائية
-	١,٧٤٠	١,٧٤٠	-	تبرعات عينية - افطار صائم
٣٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات زكاة - عينية تمور
١١٧,٠٦٠	-	-	-	تبرعات وهبات - عينية ملابس
٢,٢٥٠	-	-	-	تبرعات وهبات - عينية أجهزة كهربائية
١,٠٧٦,٣٥٠	٨٩٧,٢٣٣	١,٧٤٠	٨٩٥,٤٩٣	الإجمالي

(١٠) المساعدات العينية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	
٧٨٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	-	٦٠٠,٠٠٠	مصروفات - عينية لحوم أضاحي
٧٩,٢٧٥	١٨٩,٩٩٣	-	١٨٩,٩٩٣	مصروفات - عينة مواد غذائية
-	٦٥,٥٠٠	-	٦٥,٥٠٠	مصروفات - عينية سلة غذائية
٢٠,٨٠٠	٥٠,٣٣١	-	٥٠,٣٣١	مصروفات - عينية أجهزة كهربائية
-	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	مصروفات - حقيبة مدرسية
-	٣,٨١٠	٣,٨١٠	-	مصروفات - افطار صائم
١١٧,٠٦٠	-	-	-	مصروفات - عينية ملابس
٣٠,٠٠٠	-	-	-	مصروفات - عينية تمور
١,٢٠٣	-	-	-	مصروفات - عينية طائرة خدمة المجتمع
١,٠٢٨,٣٣٨	٩١٦,٦٣٤	٣,٨١٠	٩١٢,٨٢٤	الإجمالي

(١١) مصاريف تشغيل محملة ع الأنشطة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
-	٦٣١,٣٥٢	الرواتب والأجور النقدية
-	١٨,٣٤٠	مزايا وحوافز
-	٨٥,٧٥٤	المستهلكات
-	٥٠,٦٣٦	الصيانة والإصلاح
-	٩٤,٠٤٤	المنافع والتأمين
-	٨٨٠,١٢٦	الإجمالي

(١٢) المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
٩٩,٢٧١	٦٢,٩٩٠	استهلاك الأصول الثابتة
٢٥,٩٥٦	٥٠,١٨٢	تعويضات نهاية الخدمة
١٤٠,٠٠٠	١٧٩,٣٥٨	الرواتب ومافي حكمها
٣٣,٠٦٦	٣٩,٤٠٠	التأمينات الإجتماعية
١٥,٩٧١	١٧,٥١١	علاج وتأمين طبي
٢,١٢٧	١٣,٨٠٨	مكتنية ومطبوعات وانظمة معلومات
٢,٥٧٧	٤,٩١٣	صيانة واصلاح عامة
٣,٠٧٣	٢,٨٢٥	ضباافة ونظافة
١,١٤٢	٢,٥٢٠	محروقات ومصروف سيارات
٦,٥١٦	٢,٣٣٣	كهرباء ومياه وغاز
٥,٥١٧	١,٨٩٧	هاتف وفاكس وانترنت وبريد
-	١٦٢	بنكية وعمولات
٢,٠٢٢	٤٥	مصاريف شحن ولوجستية
٧٤٧	-	متنوعة
٣٣٧,٩٨٥	٣٧٧,٩٤٤	الإجمالي
	٢٣,١٠١	

(١٣) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالإلتزامات المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد الإلتزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدره تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

(١٤) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٠٣ مايو ٢٠٢٣ م

(١٥) عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.