

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الإجتماعية بصفوى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧)
القطيف - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الإجتماعية بصفوى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الصفحة

- | | |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١ | - تقرير المراجع المستقل |
| ٣ | - قائمة المركز المالي |
| ٤ | - قائمة الأنشطة |
| ٥ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٤ - ٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص License No 717/11/323

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة
حفظهم الله
جمعية الصفا الخيرية للخدمات الاجتماعية بصفوى
القطيف - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الصفا الخيرية للخدمات الاجتماعية بصفوى (الجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة 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 ٢٠٢١ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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

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 وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأى غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠٢١ 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، 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.

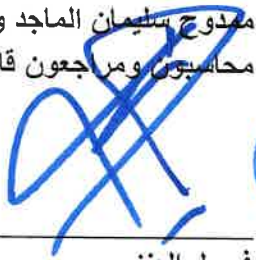
مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف 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 طول 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 التي أعدتها 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 تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً 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.

مهدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومسجلون قانونيون



فيصل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
التاريخ: ٢٥ ذو الحجة ١٤٤٣هـ
الموافق ٢٤ يوليو ٢٠٢٢م

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الاجتماعية بصفوى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٩,٢٦٨,٥١٥	٨,٨٦٩,٩٨٠	(٣)	النقد وما في حكمه
٢٠,٢٨٣	-		الذمم المدينة
٦٩,٢٠٠	٦٩,٢٠٠		المخزون
١,٨٩٣,٢٠٢	١,٧٠٣,٢٠٦	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١١,٢٥١,٢٠٠	١٠,٦٤٢,٣٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٦,٢٥٨,١٦٥	١٠,٢٩٠,٧٥٥	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
٤,٣٤٣,٧٣٤	٣,٨٤٥		مشروعات تحت التنفيذ
١٠,٦٠١,٨٩٩	١٠,٢٩٤,٦٠٠		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢١,٨٥٣,٠٩٩	٢٠,٩٣٦,٩٨٦		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢,٢١٧,١٠١	١,٢٦٥,٦٧٤	(٦)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٩٠٤,١٣٦	١,٨٨٨,٠٨١		الموردين
٤,١٢١,٢٣٧	٣,١٥٣,٧٥٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٤,١٠٣,٧٤٥	٣,٨٦١,٢٣٩	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤,١٠٣,٧٤٥	٣,٨٦١,٢٣٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٣,٨٢٤,١٣٣	٧,٢٧٨,٦٦٦		صافي الأصول الغير مقيدة
٩,٤٨٢,٣٣٥	٦,٣٢١,٦٧٧		صافي الأصول المقيدة
٣٢١,٦٤٩	٣٢١,٦٤٩		انشطة الأوقاف
١٣,٦٢٨,١١٧	١٣,٩٢١,٩٩٢		إجمالي صافي الأصول
٢١,٨٥٣,٠٩٩	٢٠,٩٣٦,٩٨٦		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

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

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الإجتماعية بصفوى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

م ٢٠٢٠	م ٢٠٢١	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
٥٣٧,١٥٩	٤٠٢,٩٠٤	-	-	٤٠٢,٩٠٤	الإيرادات والمكاسب:
٥,٥٠٤,٣٣٨	٤,٣٤٦,٨٥٢	-	-	٤,٣٤٦,٨٥٢	اشتركاكات الأعضاء
١٠٠,٨٥٥	٣٤٥,١٧٥	-	-	٣٤٥,١٧٥	التبرعات النقدية
٢٩٥,٨٨٥	٢٧٣,٩٠٠	-	٢٧٣,٩٠٠	-	التبرعات العينية
-	٣٣٧,٥٠٠	-	-	٣٣٧,٥٠٠	تبرعات الزكاة
٧,٠٢٧,١٧٢	٢,٧٤٦,٨٠٠	-	٢,٧٤٦,٨٠٠	-	الإعانات الحكومية
١٨٣,٩٢٩	-	-	-	-	إيرادات الأنشطة
-	٧٤,٠٠٠	-	-	٧٤,٠٠٠	إيرادات الأوقاف
-	٢٢,٩٩٧	-	-	٢٢,٩٩٧	إيرادات أخرى
١٣,٦٤٩,٣٣٨	٨,٥٥٠,١٢٨	-	٣,٠٢٠,٧٠٠	٥,٥٢٩,٤٢٨	إيرادات بيع أصول راسمالية
(٣,٥٠٣,٩٠٩)	(٣,٠٥٦,٦١٦)	-	(٣,٠٥٦,٦١٦)	-	إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٨,٧٠٠,٧٢١)	(٣,١٢٤,٧٤٢)	-	(٣,١٢٤,٧٤٢)	-	المصروفات والخسائر:
(٣,٦٤٦,٠٦٩)	(٢,٠٧٤,٨٩٥)	-	-	(٢,٠٧٤,٨٩٥)	المساعدات النقدية (٩)
(١٥,٨٥٠,٦٩٩)	(٨,٢٥٦,٢٥٣)	-	(٦,١٨١,٣٥٨)	(٢,٠٧٤,٨٩٥)	مصروفات الأنشطة (١٠)
(٢,٢٠١,٣٦١)	٢٩٣,٨٧٥	-	(٣,١٦٠,٦٥٨)	٣,٤٥٤,٥٣٣	المصاريف العمومية والإدارية (١١)
١٥,٨٢٩,٤٧٨	١٣,٦٢٨,١١٧	٣٢١,٦٤٩	٩,٤٨٢,٣٣٥	٣,٨٢٤,١٣٣	إجمالي المصروفات والخسائر
١٣,٦٢٨,١١٧	١٣,٩٢١,٩٩٢	٣٢١,٦٤٩	٦,٣٢١,٦٧٧	٧,٢٧٨,٦٦٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
					صافي الأصول في بداية السنة
					صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الاجتماعية بصفوى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد
		المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
		التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
٢,٢٠١,٣٦١	٢٩٣,٨٧٥	
٦٢٩,١٧٢	٣٩٠,٤٢١	
٣٨٧,٠٩٨	١٧٠,٧٨١	
(١,١٨٥,٠٩١)	٨٥٥,٠٧٧	
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
		التغير في المخزون
		التغير في المدينون
		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
		التغير في الذمم الموردين
		مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٥٨٣,٤٩٥	-	
٢,٥٣٢,٨٧٩	٢٠,٢٨٣	
١٧٦,٣٧٤	١٨٩,٩٩٦	
(٢٤٥,٢٧٨)	(١٦,٠٥٥)	
٣٩٨,٥١٥	(٩٥١,٤٢٧)	
(٦٨٣,١٩٨)	(٤١٣,٢٨٧)	
١,٥٧٧,٦٩٦	(٣١٥,٤١٣)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
		المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
		تسويات على الأصول
		التغير في مشاريع تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١٥٥,٧٣٦)	(٤,٤٢٣,٠١٥)	
١٠٩,٢٢٧	٤	
(١,٢٤٦,٦٨١)	٤,٣٣٩,٨٨٩	
(١,٢٩٣,١٩٠)	(٨٣,١٢٢)	
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
		رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
		النقد وما في حكمه في نهاية السنة
٢٨٤,٥٠٦	(٣٩٨,٥٣٥)	
٨,٩٨٤,٠٠٩	٩,٢٦٨,٥١٥	
٩,٢٦٨,٥١٥	٨,٨٦٩,٩٨٠	

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الإجتماعية بصفوى - تعمل بموجب الترخيص رقم (٧) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٣٨٨/٠٣/٢٤ هـ ومركزها الرئيسي مدينة صفوى - محافظة القطيف المنطقة الشرقية.

اهداف الجمعية

- تقديم مساعدات عينية ونقدية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف لتقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود ومفهوم الرعاية الإجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

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

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقا لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار 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 الإقتناء بحيث تشمل اي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها 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 والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

المباني	٤٠%
المباني على ارض الغير	٤%
السيارات	٢٠%
الأثاث	١٠%
الأجهزة الطبية	١٥%
العدد والأدوات	١٠%
معدات وأجهزة مكتبية	١٥%
وسائل تعليمية	١٠%
أصول أخرى	١٠%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال إثني 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 الأولي 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 ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل جمعية 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 الاقتناء 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 محددة 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 الاتي :-

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 الاتي :

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 استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الإجتماعية بصفوى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها 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 والזكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات او 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.

(٣) النقد وما في حكمه

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩,٢٦٨,٥١٥	٨,٨٥٨,٩٩٩	نقد لدى البنوك
-	١٠,٩٨١	الصندوق
٩,٢٦٨,٥١٥	٨,٨٦٩,٩٨٠	الإجمالي

(٤) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٧٢٤,٩٤١	٧٧٠,٠٧٢	ارصدة مدينة أخرى
٦٨٢,٤٨٠	٦١٨,١٨٠	مدينون قروض زواج
٢٦٢,٠٠٠	١٩٩,٠٠٠	ايرادات مستحقة
٣٢,٤٠٠	٥٨,٣٨٨	مصروفات مدفوعة مقدما
٩١,٧١١	٥٥,٧٩٣	عهد
٤,٩١٩	١,٧٧٣	سلف عاملين
٩٤,٧٥١	-	ضريبة القيمة المضافة
١,٨٩٣,٢٠٢	١,٧٠٣,٢٠٦	الإجمالي

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الإجتماعية بصفوى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧)
إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

المجموع	اصول اخرى	وسائل تعليمية	معدات وأجهزة مكتبية	العدد والأدوات	الأجهزة الطبية	الأثاث	السيارات	المباني على أرض الغير	المباني	الأراضي	التكلفة
٢٦,٦٨١,٢٠٠	٣,٤٢٧,٠٩٣	٣٧٩,٢٩٧	١,٨١٥,٢١٠	٢٦٤,٨١٢	٣,٩٥٩,٢٩٣	٣,٨٩١,٩٦٤	٢,٩١١,٥٩٩	٨٠٠,٥٥٥	٤,٥٨٠,١٨٧	٤,٦٥١,١٤٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
٤,٤٢٣,٠١٥	-	-	١٨,٤٥٩	-	-	٢٠,٧٨٢	-	١٢,٩٦٠	٤,٣٧٠,٨١٤	-	إضافات
(٣٤٩,٤٠٠)	-	-	-	-	-	-	(٣٤٩,٤٠٠)	-	-	-	استيعادات
٣,٧٥٤,٨١٥	٣,٤٢٧,٠٩٣	٣٧٩,٢٩٧	١,٨٣٢,٦٦٩	٢٦٤,٨١٢	٣,٩٥٩,٢٩٣	٣,٩١٢,٧٤٦	٢,٥٦٢,١٩٩	٨١٣,٥١٥	٨,٩٥١,٠٠١	٤,٦٥١,١٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠,٤٢٣,٠٣٦	٢,٨٠٥,١٥٣	٣٥٧,٥٤٨	١,٥٧٩,٤٣٧	٢٣٦,٢٥٩	٣,٨٠٦,٠٧٩	٣,٥١٢,٨٩١	٢,٨٩٧,٩٤٥	٧٥٧,٧٩٥	٤,٤٦٩,٩٢٩	-	مجمع الاستهلاك
٣٩٠,٤٢١	٥٠,٥٨٩	٨,٥٥٠	٥١,٢٤٤	٥,٨٦٩	٤٥,٣٥٧	١٦٤,١٧٤	١٣,٦٢٩	٧,٣٢٠	٤٣,٦٨٩	-	كما في ١ يناير ٢٠٢١ م
(٣٤٩,٣٩٧)	-	-	-	-	-	-	(٣٤٩,٣٩٧)	-	-	-	استهلاك السنة
٢,٠٤٦,٠٦٠	٢,٨٥٥,٧٤٢	٣٦٦,٠٩٨	١,٦٢٠,٦٨١	٢٤٢,١٢٨	٣,٨٥١,٤٣٦	٣,٦٧٧,٠٦٥	٢,٥٦٢,١٧٧	٧٦٥,١١٥	٤,٥١٣,٦١٨	-	استيعادات
١,٠٢٩,٠٧٥	٥٧١,٣٥١	١٣,١٩٩	٢٠٢,٩٨٨	٢٢,٧٢٤	١٠٧,٨٥٧	٢٣٥,٦٨١	٢٢	٤٨,٤٠٠	٤,٤٣٧,٣٨٣	٤,٦٥١,١٤٠	صافي القيمة الدفترية
٦,٢٥٨,١٦٤	٦٢١,٩٤٠	٢١,٧٤٩	٢٣٥,٧٧٣	٢٨٦,٦٠٣	١٥٢,٢١٤	٣٧٩,٠٧٣	١٣,٦٥٤	٤٢,٧٦٠	١١٠,٢٥٨	٤,٦٥١,١٤٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
											كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الإجتماعية بصفوى
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة اخرى

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
١,٣٦٩,٢٤٤	١,٠٢٤,٤٩٢	مصروفات مستحقة
٢٨٧,٨٧٩	١٣١,٧٦٨	إيرادات مقدمة
٥٢٥,٨٢٦	١٠٩,٤١٤	أرصدة دائنة أخرى
٣٤,١٥٢	-	التأمينات الإجتماعية
٢,٢١٧,١٠١	١,٢٦٥,٦٧٤	الإجمالي

(٧) مخصص نهاية الخدمة

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٤,٣٩٩,٨٤٥	٤,١٠٣,٧٤٥	الرصيد بداية السنة
٣٨٧,٠٩٨	١٧٠,٧٨١	المكون خلال السنة
(٦٨٣,١٩٨)	(٤١٣,٢٨٧)	المسدد خلال السنة
٤,١٠٣,٧٤٥	٣,٨٦١,٢٣٩	الرصيد آخر السنة

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

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الإجتماعية بصفوى
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٧)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(٨) إيرادات الأنشطة
١,٣١٤,٠٦٥	١٧٨,٥٠٥	ايرادات الروضة الاولى
٣٩٧,٣٣٥	١٠٣,٤٢٠	ايرادات الروضة الثانية
٢,٦٠٣,٧٧٩	١,٠٨٨,٧١٠	ايرادات كافل اليتيم
١,٢٩٧,٠٨٩	٢٥٠,٠٠٠	ايجارات داننة - المجمع الطبي
٤٠٣,٧٩٢	٥٥٥,٧٥٠	ايرادات صندوق الزواج الخيري
٥٨,٨٦٩	٥٤,٠٧٨	ايرادات مركز القرآن
١,٦٠٠	-	ايرادات الحضانات النهارية العامة
٧,٧٠٠	١٣,٦٨٠	افطار صائم وكسوة العيدين
٤٧٠,٣٩٣	-	ايرادات الصيدلية
-	٢٤,٨٥٠	ايرادات برج التكافل
٢٣٤,٠٥٠	٤٧٧,٨٠٧	ايرادات أنشطة مرافق عامة
٩,٣٤٠	-	ايرادات اللجنة النسائية
٩٢,٠٠٠	-	ايرادات لجنة علاقات عامة
١٢,١٦٠	-	لجنة اصدقاء البيئة
١٢٥,٠٠٠	-	ايرادات المجمع الطبي
٧,٠٢٧,١٧٢	٢,٧٤٦,٨٠٠	الإجمالي

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(٩) المساعدات النقدية
١٠٠,٢١٨	١٦٨,٢٩٥	مساعدات اجتماعية
٦١٨,٠٥٠	٤٢١,٣٠٠	مساعدات دائمة
١٤٢,٢٥٣	٧٧,٠٠٠	مساعدات طارئة
٧٥٠	١٦,٨٠٠	مساعدات صحية
٦,٠٠٠	٦,٤٠٠	مساعدات اسر السجناء
٤٢٩,٨٢١	٣٩٣,٣٥٤	مساعدات تعليمية
٣٠٣,٨٠٠	٣٧١,٥٠٠	مساعدات ارامل ومطلقات
١٣,٢٥٥	٩٤,٠٨٠	مساعدات سداد ديون
١٦٦,٣١٧	٥٩٤,٧٠٤	مساعدات شهر رمضان
٤٧٥,٨٠٦	١٣١,٣٦٦	مساعدات غذائية
١٥,٨٩٠	٣٠,٢٠٠	مساعدات صيف
٧٥٩	٢٦,١٧٣	مساعدات شتاء
١٥٣,١٦٥	٢٠١,٠٤٤	مصرفات تحسين مساكن
١٠,٥٠٠	٥,٠٠٠	مساعدات زواج
١٩٩,٠٠٠	٢٦٨,٧٥٠	مساعدات زكاة
١٦٥,٤٢٥	٢٥٠,٦٥٠	مساعدات ايجارات سكن حالات
٧٠٢,٩٠٠	-	مساعدات طارئة - جائحة كورونا
٣,٥٠٣,٩٠٩	٣,٠٥٦,٦١٦	الإجمالي

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الإجتماعية بصفوى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
١,٢٦٦,٨٧١	٢٩٨,٢٢٨	مصروفات الروضة الاولى
٣٨٩,١٣٨	٣٤,٤٤٥	مصروفات الروضة الثانية
٨٧١,٠٤٣	٨٦٩,٢٢٠	مصروفات كافل اليتيم
٤٨٩,٤٢٧	٤٠٤,٨٣٢	مصروفات صندوق الزواج الخيري
٥,٠٠٠	٢٣,٨١٠	مصروفات مركز القرآن الكريم
-	١٢٣,١٥٥	مصروفات العلاقات العامة
-	١٢,٥٤٧	مصروفات برج التكافل
٢٠٢,٣٤٩	١٠٢,١٥٠	مصروفات النسائية
٧١,٨٠٩	٦٦,٩٥٩	مصروفات ورشة التبريد والتكييف
٦١,٠٥٦	٦٨,٤٩٥	مصروفات الاعلامية
٢٠٩,٣٠٧	٢٧٤,٥٥٢	مصروفات الصيانة
٤٨١,٥٦٩	٣٧٥,٩٧٦	مصروفات النقل والمواصلات والسيارات
١٢٠,٣٢١	١٤٧,٧١٣	مصروفات تقنية المعلومات
-	٣٢٢,٦٦٠	مرافق عامة
٨,٧٥٧	-	مصروفات الحضانة النهارية
٣,٨٨٧,٣٩٤	-	مصروفات المجمع الطبي
٤٨٦,٨٥١	-	مصروفات الصيدليات
١٤٩,٨٢٩	-	مصروفات أنشطة مختلفة
٨,٧٠٠,٧٢١	٣,١٢٤,٧٤٢	الإجمالي

(١١) المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٠ م	٢٠٢١ م	
٩٢٣,٠٦٩	١,٠٥٨,١٧٢	الرواتب وما في حكمها
٨٢,٣٨٢	٧٢,٩٥٦	تأمينات اجتماعية
٧٩,٥٠٠	١٥,١٧٧	ايجارات
٢٥,٩٠٥	٣٢,٧٧٥	هاتف وبريد
٨٦,١٠٩	٦٩,٨٧٥	اجازات
٣٨٧,٠٩٨	١٧٠,٧٨١	مكافأة نهاية الخدمة
٥,٥٠٠	١,٣٣٥	عينات وهدايا
١٥,٦١١	١٣,٩٦٠	تأمين سيارات
٧٧,٩٣٠	٤٦,٢٥٦	تأمين طبي
٢٤,٢٧٩	٣٤,٨١٣	كهرباء ومياه
٩,٣٨٠	٤,٥٢٧	قرطاسية ومطبوعات
٥,٦٨٣	١٧,٣٧٨	ضيافة ونظافة
١,١٧٤,١٤٧	٧٧,٣٦٧	ديون معدومة
٢٩,٠٦٦	١٥,٤٠٠	صيانة وإصلاح
٤,٨٩٦	٤,٧٣٠	دعاية وإعلان
٥٣,٨٧٢	١,٦٤٣	عمولات بنكية
٦,٤٤٧	١٧,٥١٣	أخرى
٢٦,٠٢٣	١٨,١٣٨	مصاريف حكومية وغرامات
-	١١,٦٧٨	محروقات
٦٢٩,١٧٢	٣٩٠,٤٢١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣,٦٤٦,٠٦٩	٢,٠٧٤,٨٩٥	الإجمالي

جمعية الصفا الخيرية للخدمات الإجتماعية بصفوى
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٧)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الاخرى 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 الاجنبية، إن معاملات الجمعية الاساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الاخرى بالعملات الاجنبية غير مادية ، تراقب الادارة تقلبات اسعار العملات على اساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع اصل مالي وبسرعه كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي او تقليل اية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الاخر، 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 اصل أو سداد التزام ما بين اطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية لجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الادارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

(١٣) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤-٧-٢٠٢٢