

# التقرير المالي 2023

القوائم المالية  
2023



جمعية سميات للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦)  
مؤسسة فردية  
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
مع تقرير المراجع المستقل



جمعية سميات للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦)  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣-٢	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين  
جمعية سميات للخدمات الاجتماعية  
(مؤسسة فردية)  
تقرير حول مراجعة القوائم المالية  
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية سميات للخدمات الاجتماعية - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦) - مؤسسة فردية - ("الجمعية") ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة .  
وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل ، من جميع الجوانب الجوهرية ، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، و متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية و المعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللوائح المالية للجمعية ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها 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 وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال ، وعن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية ، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

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

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية .



## جمعية سميات للخدمات الاجتماعية (مؤسسة فردية)

### تقرير حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

#### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية للجمعية (تتمة):

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة . وعلينا أيضاً :

- تحديد مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر ، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا . ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية .
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة ، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة ، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها ، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة . وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تفويض العرض العام ، وهيكل ومحتوى القوائم المالية ، بما في ذلك الإفصاحات ، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق ، من بين أمور أخرى ، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة ، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة .

#### المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى :

القوائم المالية المرفقة تتفق مع نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي والنظام الأساسي للجمعية ، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

عن الباتل وشركاؤه للاستشارات المهنية

  
باتل عبدالله الباتل  
ترخيص رقم (٣٩٠)



الرياض في : ١٤٤٥/١١/٢٩ هـ  
الموافق : ٢٠٢٤/٠٦/٠٦ م



جمعية سهيات للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦)  
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	الموجودات :
٦٢,١٥٥,٢٦٨	٣٣,٤٥٤,١٩٩	(٤)	الموجودات غير المتداولة:
٢٣,٨٠٠	١	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)
١١,٦٣٦,٥٤٤	٦٤٢,٥٢٩	(٦)	أصول غير ملموسة (صافي)
٣٧,٤٩١,٠٠٠	٣٧,٤٩١,٠٠٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
١١١,٣٠٦,٦١٢	٧١,٥٨٧,٧٢٩		استثمارات
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة:
٣٧,٠٠٠	٣٦,٠٢٣	(٨)	مخزون (صافي)
٥,٣٦٤,٧٥٥	٤٩,٢٦٦,٦٩٣	(٩)	مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١,٥٧٥,٨٢٠	٣٩,٢٣٥,٢٧٦	(١٠)	نقد ومعادلات النقد
-	١٠٠,٠٠٠		مستحق من أطراف ذات علاقة
٣٦,٩٧٧,٥٧٥	٨٨,٦٣٧,٩٩٢		إجمالي الموجودات المتداولة
١٤٨,٢٨٤,١٨٧	١٦٠,٢٢٥,٧٢١		إجمالي الموجودات
			صافي الأصول والمطلوبات:
			صافي الأصول :
٨٥,٠١٣,٧٣٥	٨٦,٢٧٣,٩٧٨		صافي الأصول الغير مقيدة
٦١,١٦٨,٨١٥	٧١,١٠٥,٠٥٩		صافي الأصول المقيدة
١٤٦,١٨٢,٥٥٠	١٥٧,٣٧٩,٠٣٧		إجمالي صافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة :
١,٩١٦,٣٠٨	١,٦٤٢,٤٢٦	(١١)	التزامات منافع الموظفين طويلة الاجل
١,٩١٦,٣٠٨	١,٦٤٢,٤٢٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة :
١٨٥,٣٢٩	١,٢٠٤,٢٥٨	(١٢)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٨٥,٣٢٩	١,٢٠٤,٢٥٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,١٠١,٦٣٧	٢,٨٤٦,٦٨٤		إجمالي المطلوبات
١٤٨,٢٨٤,١٨٧	١٦٠,٢٢٥,٧٢١		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

تعتبر الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



جمعية سيهات للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦)  
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					<b>الإيرادات والمكاسب:</b>
١,٠٨٣,٠٣٠	١,٣٩٩,٢١٨	١,٣٩٩,٢١٨	-		اشتراكات الأعضاء
٧,١٧٣,٦٠٤	٦,٤٧٨,١٩٨	٦,٤٧٨,١٩٨	-	(١٣)	البرامج والأنشطة - سيهات
٤٢,١٣٢	٣,٧٦٣,٦٩٣	٣,٧٦٣,٦٩٣	-	(١٤)	ساعات العمل التطوعية
٤,٨٩٥,٧٢٧	٥,٨٦٦,٦٦٧	-	٥,٨٦٦,٦٦٧	(١٥)	إيرادات متنوعة
٣,٤٦٩,٤٤٨	٨,٣٥٨,٦٤٠	٨,٣٥٨,٦٤٠	-		تبرعات نقدية عامة
١٠,٦٠٩,٠٣٧	١٠,٠٢٢,٠٠٩	١٠,٠٢٢,٠٠٩	-		برامج وأنشطة - فرع المحمدية
-	٤٠٨,٩٢٧	٤٠٨,٩٢٧	-		تبرعات عينية ممتلكات ومعدات
٣,٤٨٧,٩٧٥	١,٦١٩,٧٧٧	١,٦١٩,٧٧٧	-		تبرعات زكاة
-	-	-	-		أرباح استثمارات
-	-	-	-		<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>
-	-	-	-		إعادة تصنيف لانتهاؤ قيد الاستخدام
٣٠,٧٦٠,٩٥٣	٣٧,٩١٧,١٢٩	٣٢,٠٥٠,٤٦٢	٥,٨٦٦,٦٦٧		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
					<b>المصروفات والخسائر:</b>
(٣,٤٨٧,٩٧٥)	-	-	-		مساعدات الزكاة
(١٠,٣١٠,٠٠٩)	(١٧,٨٥٣,٤١٩)	(١٧,٨٥٣,٤١٩)	-	(١٦)	مصروفات الأنشطة المقيدة سيهات
-	-	-	-		ساعات العمل التطوعية
(٣,٤٥٣,٩٥٤)	(٤,٢٦٠,٧٩٩)	(٤,٢٦٠,٧٩٩)	-	(١٧)	مصروفات الأنشطة فرع المحمدية
(٢,٦٩٥,٧٥٧)	(٣,٢٠٨,١٥٧)	-	(٣,٢٠٨,١٥٧)	(١٨)	المصروفات العمومية والإدارة
(٨٣٧,٦٨١)	(١,٣٩٨,٢٦٧)	-	(١,٣٩٨,٢٦٧)		إهلاك ممتلكات وآلات وإطفاءات
-	-	-	-		إهلاك أصول استثمارية
(٨٦٦,٩١٧)	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
(٢١,٦٥٢,٢٩٣)	(٢٦,٧٢٠,٦٤٢)	(٢٢,١١٤,٢١٨)	(٤,٦٠٦,٤٢٤)		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٩,١٠٨,٦٦٠	١١,١٩٦,٤٨٧	٩,٩٣٦,٢٤٤	١,٢٦٠,٢٤٣		التغير في صافي الأصول
١٣٧,٠٧٣,٨٩٠	١٤٦,١٨٢,٥٥٠	٦١,١٦٨,٨١٥	٨٥,٠١٣,٧٣٥		صافي الأصول في بداية السنة
١٤٦,١٨٢,٥٥٠	١٥٧,٣٧٩,٠٣٧	٧١,١٠٥,٠٥٩	٨٦,٢٧٣,٩٧٨		صافي الأصول في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية.



جمعية سيات للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦)  
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٩,١٠٨,٦٦٠	١١,١٩٦,٤٨٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
-	-	التغير في صافي الأصول
٨٠٢,٠٨١	١,٣٩٨,٢٦٧	تعديلات على التغير في صافي الأصول:
٣٥,٦٠٠	٢٣,٧٩٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩٧٨,١٦٣	١٢٢,٤٨٧	إطفاءات أصول غير ملموسة
-	-	مصروف منافع الموظفين المكون
-	-	التدفقات النقدية المدرجة في الأنشطة الاستثمارية :
-	-	(خسارة) من بيع معدات
-	-	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٦,٥٣٣	٩٧٧	بنك سحب على المكشوف
-	-	النقص (الزيادة) في المخزون
-	-	النقص (الزيادة) في ذمم تجارية مدينة
(١,٤٦٧,٨٣٨)	(٤٣,٩٠١,٩٣٨)	النقص (الزيادة) في المصاريف المقدمة وأرصدة مدينة أخرى
-	-	الزيادة (النقص) في ذمم دائنة تجارية
-	(١٠٠,٠٠٠)	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨٣٤,٦٦٥	-	مستحق لأطراف ذات علاقة
(٤١٤,٤٨٣)	١,٠١٨,٩٢٩	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٦,٢٣٢)	-	مخصص مصاريف تشغيل
-	-	المسدد للزكاة
(٥٢٣,١٩٦)	(٣٩٦,٣٦٩)	المسدد لمنافع الموظفين
-	-	المستخدم من مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٩,٢٩٣,٩٥٣	(٣٠,٦٣٧,٣٦١)	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
-	-	التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية :
(٧٣٣,٠٣٦)	٢٧,٣٠٢,٨٠٢	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٠٣٣,٨٢٤)	١٠,٩٩٤,٠١٥	مشروعات تحت التنفيذ
(٥,٧٦٦,٨٦٠)	٣٨,٢٩٦,٨١٧	صافي التدفق النقدي (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣,٥٢٧,٠٩٣	٧,٦٥٩,٤٥٦	صافي الزيادة (النقص) في النقد ومعادلات النقد
٢٨,٠٤٨,٧٢٧	٣١,٥٧٥,٨٢٠	النقد ومعادلات النقد في بداية السنة
٣١,٥٧٥,٨٢٠	٣٩,٢٣٥,٢٧٦	النقد ومعادلات النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية .





جمعية سيهات للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحى برقم (٦)  
مؤسسة فردية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

## ١- المؤسسة

جمعية سيهات للخدمات الاجتماعية تعمل بموجب الترخيص رقم (٦) الصادر من وزارة الموارد البشرية الاجتماعية بتاريخ ١٦/١١/١٣٨٦ هـ ومقرها الرئيسي -سيهات - المنطقة الشرقية.

## اهداف الجمعية:

تتمثل اهدف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

التأكد على القيم الدينية والمعايير الاجتماعية التي تتمثل في إكتساب الفرد إدراك الخير والشر والصواب والخطأ واتخاذ الأفعال المناسبة للذوق العام الحفاظ على البيئة الاجتماعية والعمل على التأثير الإيجابي فيها من خلال الأرتباط الوثيق بها تفعيل جميع عناصر المجتمع للمشاركة في الإرتقاء بالذوق العام والتعزيز للقيم لدى النشء جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية

## ٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

### أساس الاعداد والقياس

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة. تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يُذكر غير ذلك - ومبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

### عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، ويتم تقرب جميع المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال، ما لم يذكر خلاف ذلك.

### استخدام الحكم والتقديرات

إعداد هذه القوائم المالية، يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات، والتي بدورها تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية على مبالغ الموجودات والمطلوبات وكذلك الإفصاحات عن بعض الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ قائمة المركز المالي. تؤثر التقديرات والافتراضات في أرصدة الأصول والالتزامات وكذلك المبالغ التي تم التقرير عنها للإيرادات والمصاريف وعلى الرغم من أنه تم إعداد التقديرات على أساس أفضل المعلومات المتاحة للإدارة الا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات. يتم مراجعة الافتراضات الهامة بصورة مستمرة ويتم الإعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

### السنة المالية

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

### الاستثمارات المالية

تقوم المؤسسة بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تقييم الاستثمارات كما في تاريخ المركز المالي ولا يتم اثبات الايراد الخاص بها الا عند استلامها فعلياً.

جمعية سيهات للخدمات الاجتماعية

منشأة غير هادفة للربح - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦)

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

## ممتلكات والآت ومعدات

يتم استخدام أصول الأوقاف في أغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد الوقف.

تظهر الأصول بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة وتتضمن تكلفة اقتناء الأصل كافة التكاليف المتعلقة بإقتناء الأصل.

يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق ويتم رسملة تكاليف التمويل

المتعلقة بالقروض لتمويل إنشاء موجودات مؤهلة خلال الفترة اللازمة لاستكمال وتجهيز الموجودات للغرض المعدة له.

نسبتك التكلفة ناقصا القيمة المتبقية المقدرة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

سيارات	١٢ سنوات
تحسينات المباني	١٠ سنوات
أراضي	- سنوات
مباني	٢٥ سنوات

تشمل الأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ بعض الموجودات التي تم إقتنائها ولكنها غير جاهزة للاستخدام المعدة لأجله ويتم تحويل هذه الموجودات إلى فئات

الموجودات ذات الصلة ويتم استهلاكها عندما تصبح جاهزة للاستخدام.

يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الحاجة.

## الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بالتكلفة بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، ويتم تكوين مخصص بالديون المشكوك في تحصيلها عند وجود دليل موضوعي

يشير إلى عدم المقدرة على تحصيل المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة، ويتم شطب الديون المعدومة عند تحديدها مقابل المخصصات

المتعلقة بها وأي استردادات لاحقة لمبالغ الذمم المدينة والتي تم شطبها سابقاً تُثبت في بند إيرادات أخرى.

## النقد ومعادلات النقد

يتكون النقد ومعادلات النقد من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والتي لها فترة إستحقاق أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، كما يتضمن

حسابات السحب على المكشوف والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة النقدية والتي من المتوقع تغييرها إلى حسابات جارية.

## مكافأة نهاية الخدمة

يتم استحقاق مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية ويتم احتساب الالتزام على أساس المزايا المقررة التي يستحقها الموظف في حالة

تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

لا يتم تكوين مخصص لمكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم ويتم تحميل قائمة الربح أو الخسارة بما قد يتم سداه خلال الفترة.

## الذمم الدائنة

يتم اثبات مبالغ المطلوبات التي سيتم دفعها مقابل البضائع والخدمات المستلمة، سواء تم اصدار فواتير بموجبها أو لا.

## المعاملات مع طرف ذو علاقة

يتم إجراء جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للقيمة العادلة وبنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى.



جمعية سيات للخدمات الاجتماعية

منشأة غير هادفة للربح - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦)

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

## الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة ما عدا الشهرة بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة ويتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع المستقبلية ويمكن قياسها بشكل موثوق ويتم الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي. يتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات ومؤشرات الإنخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي عند الحاجة.

## العقارات الاستثمارية

يتم اثبات العقارات الاستثمارية (العقارات المخصصة لأغراض الإيجار أو ارتفاع قيمتها الرأسمالية) بالتكلفة مخصصاً منها الاستهلاكات المتراكمة ويتم احتساب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الانتاجي المقدر لها أو مدة الإيجار إذا تم انشاء العقارات على أرض مستأجرة.

ولا يُحمل استهلاك على الأراضي والاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ.

تظهر الإيرادات والاستهلاكات المتعلقة بتلك العقارات ضمن قائمة الدخل.

الهبوط في قيمة الأصول غير المتداولة

تتم مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المتداولة للتأكد من وجود دليل على حدوث خسارة ، نتيجة الانخفاض في قيمتها ، وعندما تشير الاحداث والظروف الى ان القيمة الدفترية غير قابلة للاسترداد ويتم اثبات الخسارة الناتجة عن الانخفاض في القيمة ان وجدت بقائمة الربح او الخسارة وتتمثل الخسارة في زيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد وتتمثل القيمة القابلة للاسترداد في القيمة العادلة المقدرة بعد خصم مصروفات البيع او قيمة الأصل عند الاستخدام ايهما اكبر.

## المخزون

يقيد المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

تحدد التكلفة على أساس المتوسط المرجح وتشتمل التكلفة على كافة تكاليف التصنيع المباشرة على أساس المستوى العادي من النشاط بالإضافة الى تكاليف النقل والمناولة.

صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع التقديري بعد خصم التكاليف التقديرية لمصروفات الاكمال والبيع.

يجنب مخصص مقابل أي مخزون بطيء الحركة ، عند الضرورة.

## أصول الأوقاف

يتم استخدام أصول الأوقاف في أغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد الوقف.



جمعية سميات للخدمات الاجتماعية

منشأة غير هادفة للربح - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٦)

مؤسسة فردية

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريال السعودي)

## الإيرادات

يتم اثبات الإيرادات من المنح والهبات طبقاً لاساس الاستحقاق عندما يتمتع الوقف بسلطة إدارة الإيراد وأن يتوقع الحصول على الإيراد بدرجة معقولة من الثقة وان يكون الإيراد قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وفيما عدا ذلك يتم اثبات الإيرادات طبقاً لاساس النقدي.

## المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي ويتم استخدام أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات، فيما عدا مصروفات المساعدات والزكاة فتُثبت طبقاً لاساس النقدي. للمصروفات المشتركة بين تكلفة النشاط والمصروفات العمومية والإدارية عند اللزوم على أساس ثابت.

## الإيجارات

الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الإيجار والتي على أساسها تنتقل كافة المخاطر والمنافع المرتبطة بالملكية، يتم تصنيفها كعقود إيجار تمويلي. يتم قياس الموجودات المؤجرة مبدئياً بمبلغ يعادل قيمتها العادلة أو القيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار أهمها أقل وبعد الاعتراف الأولي تُحتسب الموجودات وفقاً للسياسة المحاسبية المنطبقة على الموجودات. تصنف الموجودات المحتفظ بها من خلال عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي والتي لا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالي ويتم تحميل دفعات الإيجار المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلي كمصروف على مدى فترة عقود الإيجار.



جمعية سہات للخدمات الاجتماعية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦)  
ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٤- ممتلكات وآلات ومعدات:

٢٠٢٣ م

الإجمالي	أثاث ومفروشات	سيارات	تحسينات على المباني	مباني	أراضي	البيانات
٦٦,٧٥٧,٣٦٨	٣,٠٨٩,٧٥٨	٨٧٤,٤٤٢	-	٥٤,٥٢٦,٦٧٤	٨,٢٧٠,٣٩٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
١٤,٠٢٣,٥٩٨	٣٠٠,١٥٦	-	١,٠٩٢,٦٨٩	١٢,٦٣٠,٧٥٣	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	-	-	تحويلات
(٤١,٣٥٠,١٩٩)	(٦,٣٦٣)	-	(٨٢٣,٥٥٦)	(٤,٠٥٤,٢٨٠)	-	إستبعادات خلال السنة
٣٩,٤٣٠,٦٦٧	٣,٣٨٧,٥٥١	٨٧٤,٤٤٢	٢٦٩,١٣٣	٢٦,٦٢٩,١٤٧	٨,٢٧٠,٣٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,٦٠٢,٠٠٠	١,٨٦٢,٧٣٠	٦٣٥,٠١٧	-	٢,١٠٤,٢٥٣	-	الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:
١,٣٧٤,٤٦٨	٢٢٠,٤٥٤	٧٢,٩١١	-	١,٠٨١,١٠٣	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
-	-	-	-	-	-	المحمل للسنة
-	-	-	-	-	-	الانخفاض في القيمة
-	-	-	-	-	-	يخصم الاستهلاك المتراكم للوصول المستبعدة
٥,٩٧٦,٤٦٨	٢,٠٨٣,١٨٤	٧٠٧,٩٢٨	-	٣,١٨٥,٣٥٦	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٣,٤٥٤,١٩٩	١,٣٠٤,٣٦٧	١٦٦,٥١٤	٢٦٩,١٣٣	٢٣,٤٤٣,٧٩١	٨,٢٧٠,٣٩٤	صافي القيمة الدفترية:
٦٢,١٥٥,٣٦٨	١,٢٢٧,٠٢٨	٢٣٩,٤٢٥	-	٥٢,٤١٨,٤٢١	٨,٢٧٠,٣٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م



جمعية سميات للخدمات الاجتماعية  
مؤسسة فردية  
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م  
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

برامج		(٥) أصول غير ملموسة:
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	البيان
٤٢٢,٤٤٣	٤٥٠,٤٤٣	الرصيد في بداية السنة
٢٨,٠٠٠	-	إضافات خلال الفترة
-	-	إستبعادات خلال الفترة
٤٥٠,٤٤٣	٤٥٠,٤٤٣	الرصيد في نهاية السنة
<b>الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة:</b>		
٣٩١,٠٤٣	٤٢٦,٦٤٣	الرصيد في بداية السنة
٣٥,٦٠٠	٢٣,٧٩٩	المحمل للفترة
-	-	يخصم الاستهلاك المتراكم للأصول المستبعدة
٤٢٦,٦٤٣	٤٥٠,٤٤٢	الرصيد في نهاية السنة
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>		
٢٣,٨٠٠	١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣١,٤٠٠	٢٣,٨٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<b>(٦) مشروعات تحت التنفيذ:</b>		
١,٧٥٦,٠٥٦	-	مبنى مبرة الوالدين
٨,٧٢٤,٣٤٦	-	مقبرة الشهداء
٥١٣,٦١٣	-	مركز الهلال الأحمر
٦٤٢,٥٢٩	٦٤٢,٥٢٩	تحسين مبنى المجمع الصحي
١١,٦٣٦,٥٤٤	٦٤٢,٥٢٩	إجمالي