جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدروأحد والضباب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٠)

الدمام - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدروأحد والضباب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٠)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الفهرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	١ - ٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التدفقات النقدية	٥
إيضاحات حول القوائم المالية	٦ - ١١

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدر وأحد والضباب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (EI٣٠)

الدمام-المملكة العربية السعودية

الـرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ (**جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدر وأحد والضباب**) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات 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 السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقًا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقًا للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفّينا أيضًا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقًا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤٤هـ (الموافق ٠٨ مايو ٢٠٢٣م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات 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 السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقًا لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية المجتمعية والنظام الأساس للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواءً 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

Riyadh | Jeddah | Khobar | 920007560 | info@uhy-sa.com | www.uhy-sa.com

شركة رياض بن بليهد هي عضو في UHY INTERNATIONAL . وهي شبكة من شركات المحاسبة والاستشارات المستقلة
Riyadh Bin Bulayhid Company is a member of UHY INTERNATIONAL, a network of independent accounting and consulting firms

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدر وأحد والضباب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٠)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن 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، وتُعَد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت 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 الجوهري 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 بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

أثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة **(جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدر وأحد والضباب)** لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية المجتمعية والنظام الأساس للجمعية.

شركة ريـــاض بن بليهـد
محـاسبـــون قـانـونـيـون ومستشـــارون مـاليـــون
عضو في (UHY INTERNATIONAL)

بـــاسل السلمـــان
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٦٠٧)

شركة رياض بن بليهد محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون
UHY RIYADH Chartered Accountants & Financial Consultants
س.ت: 1010511108
Riyadh Bin Bulayhid Company Chartered Accountants and Financial Consultants

الرياض في : ٠٤ ذوالحجة ١٤٤٥هـ
الموافـق : ١٠ يونيو ٢٠٢٤م

Riyadh | Jeddah | Khobar | 920007560 | info@uhy-sa.com | www.uhy-sa.com

شركة رياض بن بليهد هي عضو في UHY INTERNATIONAL . وهي شبكة من شركات المحاسبة والاستشارات المستقلة
Riyadh Bin Bulayhid Company is a member of UHY INTERNATIONAL, a network of independent accounting and consulting firms

جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدروأحد والضباب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك		٣٥١,١٥٩	٤٣٦,٨٦٩
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٤	٤٠,٨٣٣	٨٦,٤٢١
مجموع الموجودات المتداولة		٣٩١,٩٩٢	٥٢٣,٢٩٠
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات، صافي	٥	١٩,٩٨٠	٢٥,١٩٠
مجموع الموجودات غيرالمتداولة		١٩,٩٨٠	٢٥,١٩٠
مجموع الموجودات		٤١١,٩٧٢	٥٤٨,٤٨٠
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٦	٢٤,١٤٢	-
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٤,١٤٢	-
مجموع المطلوبات		٢٤,١٤٢	-
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣٨٧,٨٣٠	٥٤٨,٤٨٠
مجموع صافي الأصول		٣٨٧,٨٣٠	٥٤٨,٤٨٠
مجموع المطلوبات وصافي الأصول		٤١١,٩٧٢	٥٤٨,٤٨٠

جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدر وأحد والضباب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٠)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (بالريالات السعودية)

	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية		١٦٧,٥٠٠	١٦٧,٥٠٠	١٥٦,٨٠٠
اشتراكات الأعضاء		١٦,٧٩٠	١٦,٧٩٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١٨٤,٢٩٠	١٨٤,٢٩٠	١٥٦,٨٠٠
المصروفات والخسائر				
مصروفات محملة على النشاط	٧	(١٤٨,٩١١)	(١٤٨,٩١١)	(٢٣٢,٤٤٠)
مصروفات عمومية وإدارية	٨	(١٨٨,٦٣٤)	(١٨٨,٦٣٤)	(١٦٣,٤٨٧)
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥	(٧,٣٩٥)	(٧,٣٩٥)	(٧,١٥٢)
مجموع المصروفات		(٣٤٤,٩٤٠)	(٣٤٤,٩٤٠)	(٤٠٣,٠٧٩)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(١٦٠,٦٥٠)	(١٦٠,٦٥٠)	(٢٤٦,٢٧٩)
صافي الأصول في بداية السنة		٥٤٨,٤٨٠	٥٤٨,٤٨٠	٧٩٤,٧٥٩
صافي الأصول في نهاية السنة		٣٨٧,٨٣٠	٣٨٧,٨٣٠	٥٤٨,٤٨٠

جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدروأحد والضباب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٠)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (بالريالات السعودية)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	**(١٦٠,٦٥٠)**	(٢٤٦,٢٧٩)
تسويات مطابقة صافي الأصول بعد صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	**٧,٣٩٥**	٧,١٥٢
التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية	**(١٥٣,٢٥٥)**	(٢٣٩,١٢٧)
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	**٤٥,٥٨٨**	٩٥,٩٢٧
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	**٢٤,١٤٢**	-
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية	**(٨٣,٥٢٥)**	(١٤٣,٢٠٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات	**(٢,١٨٥)**	-
صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(٢,١٨٥)**	-
صافي التغير في النقد لدى البنوك	**(٨٥,٧١٠)**	(١٤٣,٢٠٠)
النقد لدى البنوك في بداية السنة	**٤٣٦,٨٦٩**	٥٨٠,٠٦٩
النقد لدى البنوك في نهاية السنة	**٣٥١,١٥٩**	٤٣٦,٨٦٩

جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدروأحد والضباب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م (بالريالات السعودية)

---

١. عـام

تأسست **جمعية تنمية أفذاذ لأحياء بدروأحد والضباب** ("الجمعية") بموجب الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٤١٣٠) بتاريخ ٢٤ صفر ١٤٢٥هـ (الموافق ١٤ إبريل ٢٠٠٤م).

ينظم أعمال وشؤون الجمعية اللائحة الأساسية المعتمدة بتاريخ ٠٢ صفر ١٤٤١هـ (الموافق ٠١ أكتوبر ٢٠١٩م) من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ، وبموجب الترخيص رقم (٤١٣٠) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي للجمعية.

أهداف الجمعية

- تتمثل أهداف الجمعية طبقا لنظامها الأساسي فيما يلي :

أ- رفع مستوى الوعي بين الأهالي في مجتمع الجمعية في كافة المجالات الصحية والثقافية والمهنية .

ب - دعم الأستقرار الإجتماعي للأسرة عن طريق المساعدة على توفير الخدمات المختلفة .

ج - تطوير البرامج الخاصة بالشباب والأستفادة من طاقتهم في تطوير المجتمع .

د - المساهمة بالدعم المادي والمعنوي للبرامج والمشروعات الإجتماعية التي تساعد على رقي المجتمع بمساندة أهل الخير .

السنة المالية

تبدأ السنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ صدور الترخيص من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، وتنتهي في شهر ديسمبر من سنة الترخيص نفسها، وتكون مدة كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أساس الإعداد والعرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية ووفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات 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 السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية :

١/٣. أسس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة الفعلية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها.

٢/٣. العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

٣/٣. الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية للجمعية تم وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويتطلب 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.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية :

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٤/٣. النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في الحسابات الجارية وودائع البنوك والحسابات الاستثمارية عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة للاستخدام.

٥/٣. الممتلكات والآلات والمعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للإستخدام، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق.

تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ، فيما يلي نسب الاستهلاك المحددة لكل بند من بنود الموجودات الثابتة :

أثاث ومفروشات	**١٠ %**
أجهزة ومعدات	**١٥ %**
حاسب آلي وبرامج	**١٥ %**

٦/٣. الحسابات المدينة والذمم المدينة الأخرى

يتم قيد المصروفات المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى بالصافي بعد استبعاد المخصصات المكونة لها.

٧/٣. الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

يمثل الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات سواء قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

٨/٣. منافع الموظفين

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

٩/٣. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة.

١٠/٣. إثبات الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في الاشتراكات والتبرعات والصدقات والإعانات والهبات التي تتلقاها الجمعية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي:

أ. يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

ب. يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

ج. 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.

د. يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم إعتبارها ضمن إيرادت الجمعية.

هـ. يتم إثبات الإيرادات طبقاً للأساس النقدي.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١١/٣. المصروفات والخسائر

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

١٢/٣. تحويل العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي طبقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

١٣/٣. مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو بيع الموجودات وتسديد المطلوبات في آن واحد.

١٤/٣. تصنيف الموجودات والمطلوبات إلى "متداولة" و"غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتصنف كافة الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما تستحق السداد خلال إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتصنف كافة المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

٤. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مصروفات مدفوعة مقدماً	٤٠,٨٣٣	٤٦,٠٠٠
عهد وسلف موظفين	-	٤٠,٤٢١
الإجمالي	٤٠,٨٣٣,٠٠	٨٦,٤٢١

٥. ممتلكات وآلات ومعدات ، صافي

	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات	حاسب آلي وبرامج	المجموع
التكلفة				
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	١٧٩,٥٧٢	١٦,٨٦٣	٤٨,٩٢٥	٢٤٥,٣٦٠
إضافات خلال الفترة	٢,١٨٥	-	-	٢,١٨٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٨١,٧٥٧	١٦,٨٦٣	٤٨,٩٢٥	٢٤٧,٥٤٥
مجمع الاستهلاك				
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	١٥٦,٢١٤	١٦,٨٦٣	٤٧,٠٩٣	٢٢٠,١٧٠
استهلاك السنة	٦,٩٨٣	-	٤١٢	٧,٣٩٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦٣,١٩٧	١٦,٨٦٣	٤٧,٥٠٥	٢٢٧,٥٦٥
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٨,٥٦٠	-	١,٤٢٠	١٩,٩٨٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٣,٣٥٨	-	١,٨٣٢	٢٥,١٩٠

٦. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مصروفات مستحقة	٨,٦٢٥	-
عهد موظفين	١٥,٥١٧	-
الإجمالي	٢٤,١٤٢	-

٧. مصروفات محملة على النشاط	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
تجهيزات وأدوات مستهلكة	٥٨,٠٨٢	٩٠,٠٥٠
هدايا ومكافأت وحوافز	٣٩,٤٩٩	٨١,٣٩٤
ضيافة ونظافة	٣٧,٥٦٣	٤٦,٦١٣
قرطاسية ومطبوعات	١٢,١٦٢	١٢,٧٥٨
دعايا وإعلان	٧٥٠	١,٦٢٥
مصروفات أخرى متنوعة	٨٥٥	-
الإجمالي	١٤٨,٩١١	٢٣٢,٤٤٠

٨. مصروفات عمومية وإدارية	٣١ ديسمبر٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
رواتب وأجور وما في حكمها	٨٨,٩٨٠	٧٦,١٠٠
إيجارات	٧٥,١٦٧	٧٠,٦٦٧
ضيافة ونظافة	-	٨,٠٠٩
كهرباء ومياه وغاز	٦,٠٣١	٥,٦٥٤
تحسينات على مباني مستأجرة	٤,٥٦٦	١,٩٢٩
قرطاسية ومطبوعات	٤,٥٣٥	-
بريد وهاتف وأنترنت	٧٣٠	١,٠٥٨
مصروفات أخرى متنوعة	٨,٦٢٥	٧٠
الإجمالي	١٨٨,٦٣٤	١٦٣,٤٨٧

٩ . إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار العمولات ومخاطر الأسعار). يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للجمعية على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا. وفيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

١/٩ . مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما في أداة مالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تقوم الجمعية بإدارة مخاطر الائتمان وذلك بوضع حدود ائتمان ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

٢/٩ . مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة الجمعية في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند إستحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة الجمعية. عليه، تقوم الجمعية دائماً بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية.

بتاريخ إعداد القوائم المالية، فإن تواريخ الإستحقاق التعاقدية المتبقية للمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية (التي تتكون من الدائنين والمصروفات المستحقة والمطلوبات الأخرى) تستحق جميعاً خلال اثنا عشر شهراً. إن القيمة غير المخصومة لهذه المطلوبات المالية تقارب قيمتها الدفترية بتاريخ إعداد القوائم المالية.

٣/٩ . مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار العمولات والتي تؤثر على دخل الجمعية أو التدفقات النقدية لها. إن هدف إدارة مخاطر السوق يتمثل في إدارة ومراقبة التعرض لمخاطر السوق ضمن مستويات مقبولة والعمل على زيادة العائد.

٤/٩ . مخاطر العملات الأجنبية

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراقبة التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي وتعتقد أن الجمعية ليست عرضة لمخاطر تغير أسعار الصرف بدرجة كبيرة نظراً لأن العملة الرسمية للجمعية هي الريال السعودي وسعره ثابت حالياً وبهامش بسيط مقابل الدولار الأمريكي. المعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير جوهرية.

٥/٩ . مخاطر أسعار العمولات

تمثل مخاطر أسعار العمولات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية ما نتيجة التغيرات في أسعار العمولات السائدة في السوق.

٦/٩ . مخاطر الأسعار

تمثل مخاطر الأسعار المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية للجمعية نتيجة التغيرات في الأسعار السائدة في السوق سواءً كانت هذه التغيرات ناتجة عن عوامل خاصة بالأداة المالية ومصدرها أو عوامل تؤثر على كافة الأدوات المالية المتداولة في السوق.

١٠. تقريب الأرقام

تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

١١. الأحداث بعد نهاية السنة المالية

تعتقد إدارة الجمعية بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

١٢ . إعادة تصنيف الأرقام المقارنة

أعيد تصنيف بعض أرقام سنة المقارنة في قائمة المركز المالي للسنة المنتهية في٣١ ديسمبر٢٠٢٢م لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية إلا أنه لم تؤثر إعادة التصنيف هذه على نتائج أعمال السنة التي تم التقرير عنها سابقاً.

١٣ . اعتماد وإصدار القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٠٤ ذي الحجة ١٤٤٥هـ الموافق (١٠ يونيو ٢٠٢٤م).