

جمعية التنمية الاهلية بالعزيزية  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير  
الربحي برقم (٤٠٨٩)  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

فهرس محتويات القوائم المالية:

رقم الصفحة	المحتويات	م
٢-١	تقرير المراجع المستقل	١
٣	قائمة المركز المالي	٢
٤	قائمة الأنشطة	٣
٥	قائمة التدفقات النقدية	٤
١٤-٦	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	٤



(١)

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة /أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بالعزيزية الرياض

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية التنمية الاهلية بالعزيزية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١٨-١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدقائقها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة براجعتنا 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 في المراجعة.

للت انتباه:

بلغت صافي الأصول غير المقيدة ١٠٥,٢٠٣ ريال سعودي (مدين) وبلغ النقد لدى البنوك ٤٨٧,٧٦٢ ريال سعودي وهذا لم يؤثر في تعديل رأينا.

أمراً آخر:

تم إصدار القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراقب حسابات آخر واصدر تقرير غير معدل بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٣.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الاهلية و النظام الأساسي للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالإستمارارية، واستخدام أساس الإستمارارية في المحاسبة، ما لم تعتمد الإدارة تصفيية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بدائل واقعى آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفوون بالحكمة أي مجلس الادارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



(٢)

### تقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الاهلية بالعزيزية الرياض

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معمول بما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحرير الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعمول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحرير جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريرات عن غش أو خطأ، وتعد التحريرات 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.

• وجاء من المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بتزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• التعرف على مخاطر التحرير الجوهرى في القوائم المالية وتقديرها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف التحرير الجوهرى الناجع عن غش أعلى من الخطأ الناجع عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• الحصول على 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 مقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.  
• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحدهما أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقيف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحاتها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظمية والتنظيميات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه بكل تفاصيلها تتوافق مع متطلبات تنظيم الجمعيات والمؤسسات التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



مكتب عبد الرحمن الشبيشيري

محاسبون ومراجعون قانونيون

عبد الرحمن بن علي الشبيشيري - ترخيص رقم (٥٢٢)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	ريال سعودي
	الموجودات		
الموجودات المتداولة			
النقد بالبنوك	٤٨٧,٧٦٢	٢٥٢,٩٠١	
مدينون وارصدة مدينة اخرى	١٣٥,٦٩٥	٣٩,٦٩٨	
مجموع الموجودات المتداولة	٦٢٣,٤٥٧	٢٩٢,٥٩٩	
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٤٧,٨٠٠	٣٥٨,١٧٦	
مشروعات تحت التنفيذ	٢٤٥,١٧٨	---	
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢٩٢,٩٧٨	٣٥٨,١٧٦	
إجمالي الموجودات	٩١٦,٤٣٥	٦٥٠,٧٧٥	
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
دائنون وارصدة دائنة اخرى		٣٧,٤٠٦	٧٩,٥٠٢
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص منافع الموظفين	٢,٢٥٠	----	
إجمالي المطلوبات	٣٩,٦٥٦	٧٩,٥٠٢	
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	(١٠٥,٢٠٣)	٣٠٠,٦٦١	
صافي الأصول المقيدة	٩٨١,٩٨٢	٢٧٠,٦١٢	
إجمالي صافي الأصول	٨٧٦,٧٧٩	٥٧١,٢٧٣	
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	٩١٦,٤٣٥	٦٥٠,٧٧٥	

«إن الإيضاحات المرفقة من ١٨-١ تعبّر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجمالي م ٢٠٢٢	إجمالي م ٢٠٢٣	مقيدة ريال سعودي	غير مقيدة ريال سعودي	إيضاح ريال سعودي	
<b>الإيرادات والتبرعات</b>					
تبرعات نقدية عامة					
١,١٣٢,١٤٢	١٤٨,٠٠٠	---	١٤٨,٠٠٠		
---	١,٠٧٩,٧٠٠	١,٠٧٩,٧٠٠	---		تبرعات نقدية مقيدة
---	٢٦٥,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠	---		صندوق دعم الجمعيات
----	---	(٦٣٣,٣٣٠)	٦٣٣,٣٣٠		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
<b>١,١٣٢,١٤٢</b>	<b>١,٤٩٢,٧٠٠</b>	<b>٧١١,٣٧٠</b>	<b>٧٨١,٣٣٠</b>		<b>إجمالي الإيرادات والتبرعات</b>
<b>المصروفات والمساعدات</b>					
مصروفات الأنشطة					
(١,١٤٧,٧٩٠)	(٧٧٦,٤٥٥)	----	(٧٧٦,٤٥٥)	١٢	
(٢٠٦,٤٧٨)	(١٦٧,٤٥٤)	----	(١٦٧,٤٥٤)	١٣	المصاريف عمومية وإدارية
----	(٢٤٣,٢٨٥)	----	(٢٤٣,٢٨٥)	٧	خسائر رأسمالية
<b>(١,٣٥٤,٢٦٨)</b>	<b>(١,١٨٧,١٩٤)</b>	<b>----</b>	<b>(١,١٨٧,١٩٤)</b>		<b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>
(٢٢٢,١٢٦)	٣٠,٥٠٦	٧١١,٣٧٠	(٤٠,٨٦٤)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧٩٣,٣٩٩	٥٧١,٢٧٣	٢٧٠,٦١٢	٣٠٠,٦٦١		صافي الأصول في بداية السنة
<b>٥٧١,٢٧٣</b>	<b>٨٧٦,٧٧٩</b>	<b>٩٨١,٩٨٢</b>	<b>(١٠,٢٠٣)</b>		<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>

«إن الإيضاحات المرفقة من ١٨-١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

م ٢٠٢٢ ريال سعودي	م ٢٠٢٣ ريال سعودي	
(٢٢٢,١٢٦)	٣٠٥,٥٥٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٨,٧٥٧	٧٩,٣٩٨	التغير في صافي الأصول
---	٢,٢٥٠	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
---	٢٣٢,٤٧٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١٠٣,٣٦٩)	٦١٩,٦٢٧	خسائر رأسمالية
(٢٥,٦٩٨)	(٩٥,٩٩٧)	التغير في صافي الأصول المعدل
(٣٠٧,٢٢٠)	(٤٢,٠٩٦)	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٤٣٦,٢٨٧)	٤٨١,٥٣٤	مدينون وارصدة مدينة اخرى
(٩,١٥٦)	(١,٤٩٥)	دائون وارصدة دائنة اخرى
---	(٢٤٥,١٧٨)	صافي النقدي الوارد من الأنشطة التشغيلية
(٩,١٥٦)	(٢٤٦,٦٧٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٤٥,٤٤٣)	٢٣٤,٨٦١	( مدفوعات) لاضافة الممتلكات والات والمعدات
٦٩٨,٣٤٤	٢٥٢,٩٠١	( مدفوعات) لاضافة المشروعات تحت التنفيذ
٢٥٢,٩٠١	٤٨٧,٧٦٢	صافي النقدي الوارد من الأنشطة الاستثمارية
		التغير في النقد لدى البنوك
		النقد لدى البنوك بداية السنة
		النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١٨-١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

## إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

### ١- معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية التنمية الاهلية بالعزيزية هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٩) وتاريخ ٣٠ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٤٠ أبريل ٢٠٢٢ م ، وكانت سابقاً الجمعية تحت مسمى لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالعزيزية بتراخيص رقم (٥٣٢) وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً لحدث نظام أساسي في تحقيق الآتي:

١. تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي.
٢. تلمس احستاجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
٣. تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بحي العزيزية-الرياض.

### ٢- المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

فيما يلي بيان المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

#### ١-٢ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية جمعية التنمية الاهلية بالعزيزية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

#### أسس القياس

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

#### ٢- النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

### ٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المترافق والخسائر المترافق لانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة الازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية لجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحديدها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

تحسينات علي مباني مستأجرة	% ٢٠
أجهزة والات ومعدات	% ١٥
اثاث ومفروشات	% ١٠

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتصحّلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

### ٤-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

باتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمثل الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة لتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهادة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

### ٥-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدي حال ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينبع عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقد ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصرف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية

## ٦-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المתרعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كفاءة الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الإثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات، وتمثلت الموارد المالية للجمعية مما يلي:-

- رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.
- التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
- الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
- ايرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- الاعانات الحكومية.
- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

## ٧-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المترعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المترعين.

## ٨-٢ المصارييف

تمثل مصارييف الأنشطة والمساعدات في المصارييف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصارييف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصارييف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات المصارييف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصارييف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً لأساس النقدى والمصارييف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

## ٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للتبرع بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصارييف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- نقد بالبنوك

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	بنك الراجحي
٢٥٢,٩٠١	٤٨٧,٧٦٢	
٢٥٢,٩٠١	٤٨٧,٧٦٢	المجموع

٤- المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

٥- الأدوات المالية  
الأصول المالية

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد بالبنوك
٢٥٢,٩٠١	٤٨٧,٧٦٢	
٢٥٢,٩٠١	٤٨٧,٧٦٢	المجموع

٦- مدينون وارصدة مدينة أخرى

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	عهد وسلف عاملين
٣٩,٦٩٨	٢٩,٦٢٠	
---	١٠٥,٥٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما-إيجارات
---	٥٧٥	موردين دفعات مقدما
٣٩,٦٩٨	١٣٥,٦٩٥	المجموع

-٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أثاث ومفروشات	أجهزة والات ومعدات	تحسينات علي مباني مستأجرة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٦٢١,٩٩٧	٥٧,٥٩١	٢٤,٥٩٧	٥٣٩,٨٠٩	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
١,٤٩٥	١,٤٩٥	---	---	الإضافات
(٥٣٩,٨٠٩)	---	---	(٥٣٩,٨٠٩)	الاستبعادات
٨٣,٦٨٣	٥٩,٠٨٦	٢٤,٥٩٧	---	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
				مجمع الاستهلاك
٢٦٣,٨٢١	١٠,١٥٦	١٠,٣٨٠	٢٤٣,٢٨٥	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٧٩,٣٩٨	١١,٦٥٧	٣,٦٩٠	٦٤,٠٥١	إضافات
(٣٠٧,٣٣٦)	---	---	(٣٠٧,٣٣٦)	مجمع استهلاك الاستبعادات
٣٥,٨٨٣	٢١,٨١٣	١٤,٠٧٠	---	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
				صافي القيمة الدفترية
٣٥٨,١٧٦	٤٧,٤٣٥	١٤,٢١٧	٢٩٦,٥٢٤	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٤٧,٨٠٠	٣٧,٢٧٣	١٠,٥٢٧	---	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

-٨- مشروعات تحت التنفيذ

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	تحسينات علي مباني مستأجرة-المقر الجديد
---	٢٤٥,١٧٨	
---	٢٤٥,١٧٨	المجموع

-٩- دائنون وارصدة دائنة اخري

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	ايرادات مقدمة
٥٣,٠٠٠	---	
١٩,٨٧٣	١٠,١٥٠	مصاريفات مستحقة
٦,٦٢٩	١٩,٩٤٢	ذمم موظفين دائنة
---	٥,١٦٧	بدلات اجازة مستحقة
---	٢,١٤٧	بدلات تذاكر سفر مستحقة
٧٩,٥٠٢	٣٧,٤٦	المجموع

#### ١٠- مخصص منافع الموظفين

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	الرصيد أول المدة
---	٢,٢٥٠	المكون خلال السنة
---	٢,٢٥٠	الرصيد اخر السنة

#### ١١- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد في م ٢٠٢٣/١٢/٣١	المحرر من القيود خلال العام	المقييد خلال العام	الرصيد في م ٢٠٢٢/١٢/٣١	
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
دعم مؤسسات مناجة	٦٩٦,٩٨٢	(٦٣٣,٣٣٠)	١,٠٥٩,٧٠٠	٢٧٠,٦١٢	
دعم شركات تجارية	٢٠,٠٠٠	---	٢٠,٠٠٠	---	
دعم صندوق الجمعيات	٢٦٥,٠٠٠	---	٢٦٥,٠٠٠	---	
<b>المجموع</b>	<b>٩٨١,٩٨٢</b>	<b>(٦٣٣,٣٣٠)</b>	<b>١,٣٤٤,٧٠٠</b>	<b>٢٧٠,٦١٢</b>	

#### ١٢- مصروفات البرامج والأنشطة

#### ١٢- مصروفات البرامج والأنشطة

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٢,٠٥١	١٥٩,٦٦٠	برنامج افياء الشبابي
٤٢٨,٧٧٢	٣٠٦,٧٥٢	نادي ديم للفتيات
١٦٦,٤٩٧	١٤٣,١٢٥	الارشاد الاسري
١١٠,٥٢٠	١٦٦,٩١٨	برامج وفعاليات الجمعية
<b>١,١٤٧,٧٩٠</b>	<b>٧٧٦,٤٥٥</b>	<b>المجموع</b>

#### ١٣- مصروفات عمومية وادارية

م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨,١٠٠	٦٣,٥٠٠	الأجور والمرتبات
١١٨,٧٥٧	٧٩,٣٩٨	استهلاكات
١٥,٨٦٧	---	إيجار
٤,٨٣٢	---	دعایا واعلان
٣,٣٩٤	٤,٧٢٠	كهرباء ومياه
٣,٠٠٠	٢,٨٢٧	هاتف وانترنت وبريد
١,٣٧٢	٣,٠١٩	ضيافة ونظافة
٦٥٧	٩٩٤	صيانة واصلاح
٤٩٩	٣,٠٩٦	مكتبة ومطبوعات
---	٢,١٤٧	بدلات تذاكر سفر
---	٢,٢٥٠	مصروف منافع الموظفين
---	٥,١٦٧	بدلات اجازة
---	٣٢٦	مصروفات سفر
<b>٢٠٦,٤٧٨</b>	<b>١٦٧,٤٥٤</b>	<b>المجموع</b>

#### ١٤- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

#### ١٥- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

#### ١٦- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهرى على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١.

## ١٧- إدارة المخاطر المالية

تعرض أنشطة الجمعية مخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

### مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

### مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تفترض فإنها تفترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتغيرات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

### مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجرة بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

### مخاطر الإئتمان:

تنشأ مخاطر الإئتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الإئتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينية القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الإئتمان.

### مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهاج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكيد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف توفر لها السيولة الكافية للفوائد بمطالوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للفوائد بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الإئتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٨- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتاريخ ١٨/١١/١٤٤٥ الموافق ٢٦/٥/٢٤٠ م