

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

فهرس محتويات القوائم المالية:

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



(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الاهلية بالعزيزة الرياض
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية التنمية الاهلية بالعزيزة- مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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 ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة 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 لمعايير المراجعة الدولية 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 المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت 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.

أمراخر:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة 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 و احكام نظام الجمعيات الاهلية و النظام الأساسي للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواءً 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 بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية 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 الادارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي للجمعية.



(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الاهلية بالعززية الرياض الرياض - المملكة العربية السعودية

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 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 جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد 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 الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف 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.

• 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.

• تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.

• التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 جوهرى، 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 إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية 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 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 والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه تلتزم مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون



الرياض في: ١٨/١١/١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٤/٠٥/٢٠٢٦ م

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٥٢,٩٠١	٤٨٧,٧٦٢	٤	النقد بالبنوك
٣٩,٦٩٨	١٣٥,٦٩٥	٦	مدينون وارصدة مدينة اخري
٢٩٢,٥٩٩	٦٢٣,٤٥٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٥٨,١٧٦	٤٧,٨٠٠	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
---	٢٤٥,١٧٨	٨	مشروعات تحت التنفيذ
٣٥٨,١٧٦	٢٩٢,٩٧٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦٥٠,٧٧٥	٩١٦,٤٣٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٧٩,٥٠٢	٣٧,٤٠٦	٩	دائنون وارصدة دائنة اخري
			المطلوبات غير المتداولة
----	٢,٢٥٠	١٠	مخصص منافع الموظفين
٧٩,٥٠٢	٣٩,٦٥٦		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٣٠٠,٦٦١	(١٠٥,٢٠٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٢٧٠,٦١٢	٩٨١,٩٨٢	١١	صافي الأصول المقيدة
٥٧١,٢٧٣	٨٧٦,٧٧٩		إجمالي صافي الأصول
٦٥٠,٧٧٥	٩١٦,٤٣٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ريال سعودي	ريال سعودي	
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
				الإيرادات والتبرعات
١,١٣٢,١٤٢	١٤٨,٠٠٠	---	١٤٨,٠٠٠	تبرعات نقدية عامة
---	١,٠٧٩,٧٠٠	١,٠٧٩,٧٠٠	---	تبرعات نقدية مقيدة
---	٢٦٥,٠٠٠	٢٦٥,٠٠٠	---	صندوق دعم الجمعيات
---	---	(٦٣٣,٣٣٠)	٦٣٣,٣٣٠	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,١٣٢,١٤٢	١,٤٩٢,٧٠٠	٧١١,٣٧٠	٧٨١,٣٣٠	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والمساعدات
(١,١٤٧,٧٩٠)	(٧٧٦,٤٥٥)	----	(٧٧٦,٤٥٥)	١٢ مصروفات الأنشطة
(٢٠٦,٤٧٨)	(١٦٧,٤٥٤)	----	(١٦٧,٤٥٤)	١٣ المصاريف عمومية وإدارية
----	(٢٤٣,٢٨٥)	----	(٢٤٣,٢٨٥)	٧ خسائر رأسمالية
(١,٣٥٤,٢٦٨)	(١,١٨٧,١٩٤)	----	(١,١٨٧,١٩٤)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٢٢٢,١٢٦)	٣٠٥,٥٠٦	٧١١,٣٧٠	(٤٠٥,٨٦٤)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٧٩٣,٣٩٩	٥٧١,٢٧٣	٢٧٠,٦١٢	٣٠٠,٦٦١	صافي الأصول في بداية السنة
٥٧١,٢٧٣	٨٧٦,٧٧٩	٩٨١,٩٨٢	(١٠٥,٢٠٣)	صافي الأصول في نهاية السنة

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

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٢٢,١٢٦)	٣٠,٥٠٦	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١١٨,٧٥٧	٧٩,٣٩٨	استهلاك ممتلكات وآلات و معدات
---	٢,٢٥٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
---	٢٣٢,٤٧٣	خسائر رأسمالية
(١٠٣,٣٦٩)	٦١٩,٦٢٧	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢٥,٦٩٨)	(٩٥,٩٩٧)	مدينون وارصدة مدينة اخري
(٣٠٧,٢٢٠)	(٤٢,٠٩٦)	دائنون وارصدة دائنة اخري
(٤٣٦,٢٨٧)	٤٨١,٥٣٤	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الانشطة الاستثمارية
(٩,١٥٦)	(١,٤٩٥)	(مدفوعات) لاضافة الممتلكات والات والمعدات
---	(٢٤٥,١٧٨)	(مدفوعات) لاضافة المشروعات تحت التنفيذ
(٩,١٥٦)	(٢٤٦,٦٧٣)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة الاستثمارية
(٤٤٥,٤٤٣)	٢٣٤,٨٦١	التغير في النقد لدى البنوك
٦٩٨,٣٤٤	٢٥٢,٩٠١	النقد لدى البنوك بداية السنة
٢٥٢,٩٠١	٤٨٧,٧٦٢	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٨ 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 ٠٣ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٠٤ أبريل ٢٠٢٢ م ، وكانت سابقا الجمعية تحت مسمى لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالعزيزية بترخيص رقم (٥٣٢) وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً لأحدث نظام أساسي في تحقيق الآتي:

١. تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي.
 ٢. تلمس احتياجات 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.

٢-٢ 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 المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة 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 للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها 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 والآلات ومعدات	١٥٪
أثاث 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 المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ 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 بالمبلغ 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 للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة 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 تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية

٦-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية 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 الاثبات 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.
- إيرادات الانشطة 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 المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٨-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح 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 والمصاريف 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

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

١-٤ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

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

٦- مدينون وارصدة مدينة اخري

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

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أثاث ومفروشات	أجهزة والآلات 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

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

٩- دائنون وارصدة دائنة اخري

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٣,٠٠٠	---	ايرادات مقدمة
١٩,٨٧٣	١٠,١٥٠	مصروفات مستحقة
٦,٦٢٩	١٩,٩٤٢	ذمم موظفين دائنة
---	٥,١٦٧	بدلات اجازة مستحقة
---	٢,١٤٧	بدلات تذاكر سفر مستحقة
٧٩,٥٠٢	٣٧,٤٠٦	المجموع

١٠- مخصص منافع الموظفين

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

١١- صافي الاصول المقيدة

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

١٢- مصروفات البرامج والانشطة

١٢- مصروفات البرامج والانشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤٤٢,٠٥١	١٥٩,٦٦٠	برنامج افياء الشبابي
٤٢٨,٧٢٢	٣٠٦,٧٥٢	نادي ديم للفتيات
١٦٦,٤٩٧	١٤٣,١٢٥	الارشاد الاسري
١١٠,٥٢٠	١٦٦,٩١٨	برامج وفعاليات الجمعية
١,١٤٧,٧٩٠	٧٧٦,٤٥٥	المجموع

١٣- مصروفات عمومية وادارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨,١٠٠	٦٣,٥٠٠	الاجور والمرتببات
١١٨,٧٥٧	٧٩,٣٩٨	استهلاكات
١٥,٨٦٧	---	ايجار
٤,٨٣٢	---	دعايا واعلان
٣,٣٩٤	٤,٧٣٠	كهرباء ومياة
٣,٠٠٠	٢,٨٢٧	هاتف وانترنت وبريد
١,٣٧٢	٣,٠١٩	ضيافة ونظافة
٦٥٧	٩٩٤	صيانة واصلاح
٤٩٩	٣,٠٩٦	مكتبية ومطبوعات
---	٢,١٤٧	بدلات تذاكر سفر
---	٢,٢٥٠	مصروف منافع الموظفين
---	٥,١٦٧	بدلات اجازة
---	٣٢٦	مصروفات سفر
٢٠٦,٤٧٨	١٦٧,٤٥٤	المجموع

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 م.

١٥- الارتباطات الرأسمالية

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

١٦- الأحداث اللاحقة

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

١٧- إدارة المخاطر المالية

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر 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 تقترض فإنها تقترض 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 والتدفقات 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 المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات 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 الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها 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 للوفاء 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 الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية 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 إلزام 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 ١٨/١١/١٤٤٥هـ الموافق ٢٦/٠٥/٢٠٢٤م