

جمعية التنمية الأهلية بالجبل الصناعي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٤٠٢١)
الجبل الصناعي - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الأهلية بالجبل الصناعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٤٠٢١)
فهرس القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
١-٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٣	إيضاحات حول القوائم المالية



إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة،،، المحترمين
جمعية التنمية الأهلية بالجبيل الصناعية
الجبيل - المملكة العربية السعودية

تقرير المراجع المستقل

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالجبيل الصناعية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير للتقرير المالي المعتمد 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 وقينا 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدلاً في تقريره بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير للتقرير المالي المعتمد في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، 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.

إن المكلفون بالحوكمة 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 الجوهرية، 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 الجوهرية 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 طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:



- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري 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 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 شكاً كبيراً 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 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 ظروفأً 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.



محمد حمد ال رتيمة
ترخيص رقم ٩٠٥
الدمام - المملكة العربية السعودية
٠٢ / شعبان / ١٤٤٥
١١٢ / فبراير / ٢٠٢٤

محمد حمد ال رتيمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤١٧,٥٧٠	٥٣٣,٥٩٠	(٤)	أرصدة لدى البنوك
٢٦,٦٨٢	-	(٥)	المصروفات المقدمة والارصدة المدينة الأخرى
٤٤٤,٢٥٢	٥٣٣,٥٩٠		اجمالي الاصول المتداولة
			<u>الاصول الغير متداولة</u>
٤,٨٧٧	١٨٣,١٠٢	(٦)	ممتلكات ومعدات
٤,٨٧٧	١٨٣,١٠٢		اجمالي الأصول غير المتداولة
٤٤٩,١٢٩	٧١٦,٦٩٢		اجمالي الأصول
			<u>الالتزامات و صافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	٤,٥٠٠	(٧)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة
-	٤,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٤,٦٢٥	٥١,١٢٥	(٨)	مخصص نهاية الخدمة
٤٤,٦٢٥	٥١,١٢٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٤٤,٦٢٥	٥٥,٦٢٥		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١٠٩,٢٠٨)	١٠٧,١٢٣		صافي الأصول غير المقيدة
٥١٣,٧١٢	٥٥٣,٩٤٤		صافي الأصول المقيدة
٤٠٤,٥٠٤	٦٦١,٠٦٧		اجمالي صافي الاصول
٤٤٩,١٢٩	٧١٦,٦٩٢		اجمالي الالتزامات و صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالجبل الصناعية
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٤٠٢١)

الجبل الصناعية - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب:				
صندوق دعم الجمعيات-رواد التواصل الشبابي	-	١٢٤,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠	-
صندوق دعم الجمعيات-المصروفات التشغيلية	-	١٩١,٨٠٠	١٩١,٨٠٠	-
تبرعات وهبات عينية	٩,٩٠٠	-	٩,٩٠٠	١٣٠,٠٠٠
تبرعات شركات	١٦٦,٠٠٠		١٦٦,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
تبرعات مانحين	٧٤,٠٠٠		٧٤,٠٠٠	٢,٠٠٠
تبرعات افراد	٥,٨٣٧		٥,٨٣٧	٢٢,٠٠٠
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية للرواتب	٢٢,٠٠٠		٢٢,٠٠٠	٤,٩٠٠
اشتراكات أعضاء	٤,٩٠٠		٤,٩٠٠	١٧٠,٠٥٩
إيرادات البرامج والأنشطة الأخرى	١٨٩,٢٢٧		١٨٩,٢٢٧	
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤٧١,٨٦٤	٣١٥,٨٠٠	٧٨٧,٦٦٤	٣٨٣,٩٥٩
المصروفات والخسائر:				
مصاريف البرامج والأنشطة	(١٤٣,٩٩٨)	(٢٧٥,٥٦٨)	(٤١٩,٥٦٦)	(٢٧٥,٥١٦)
المصروفات العمومية والإدارية	(١١١,٥٣٥)	-	(١١١,٥٣٥)	(١٠١,٨٥٢)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢٥٥,٥٣٣)	(٢٧٥,٥٦٨)	(٥٣١,١٠١)	(٣٧٧,٣٦٨)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٢١٦,٣٣١	٤٠,٢٣٢	٢٥٦,٥٦٣	٦,٥٩١
صافي الأصول في بداية السنة	(١٠٩,٢٠٨)	٥١٣,٧١٢	٤٠٤,٥٠٤	٣٩٧,٩١٤
صافي الأصول في نهاية السنة	١٠٧,١٢٣	٥٥٣,٩٤٤	٦٦١,٠٦٧	٤٠٤,٥٠٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
٦,٥٩١	٢٥٦,٥٦٣	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات
٣٨٩	١٦,٣٤٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٥,٢٥٠	٦,٥٠٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
١٢,٢٣٠	٢٧٩,٤١١	
(٢٦,٦٨٢)	٢٦,٦٨٢	التغير في الأنشطة التشغيلية
	٤,٥٠٠	المصروفات المقدمة والارصدة المدينة الأخرى
(١٤,٤٥٢)	٣١٠,٥٩٣	المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
		صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٥,٢٦٧)	(١٩٤,٥٧٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٢٦٧)	(١٩٤,٥٧٣)	ممتلكات ومعدات
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٧١٩)	١١٦,٠٢٠	الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك خلال السنة
٤٣٧,٢٨٩	٤١٧,٥٧٠	الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
٤١٧,٥٧٠	٥٣٣,٥٩٠	الأرصدة لدى البنوك في بداية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١- نبذة عن الجمعية

ان جمعية التنمية الأهلية بالجبل الصناعي مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤٠٢١) وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) بتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩هـ.

السنة المالية

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت الغير هادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين "الهيئة" ويشار إليهم مجتمعين بـ "المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين" وقد التزمت الشركة التزاماً كاملاً غير مشروط بأقسام المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٣- أسس الأعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية وللمتطلبات 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات. إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرصيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

٣-١ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الإنخفاض في قيمة الأرضة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرضة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرضة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدّر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

ملخص السياسات المحاسبية المهمة

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبنود من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

البند	معدل الاستهلاك السنوي
السيارات	٢٠%
حاسب الي	٢٠%
الأثاث والتجهيزات	١٠-١٥%
لوحات إعلانية	١٥%

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة. يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر: تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي: إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعترااف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعترااف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الأصول المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الشركة طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة. إلغاء إثبات الالتزام المالي يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه. تكاليف الإيرادات من الاجور ، والمصاريف المباشرة الأخرى بخلاف المصاريف الإدارية والعمومية والعمومية. ويتم تسجيل المصروفات عند حدوثها كمصاريف فترة إذا لم يتسنى تحديد الفترات المستفيدة فيها ويتم تحميلها على الفترات ذات الصلة.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة ، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية. لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة

الذمم الدائنة هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفدة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

إيضاحات للقوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

المخصصات

الإثباتات الاولى

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص بإستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .
(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقتردة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق فى الفترة المحاسبية التى تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

٤- أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٣٣,٥٩٠	٤١٧,٥٧٠
٥٣٣,٥٩٠	٤١٧,٥٧٠

رصيد مصرف الراجحي

٥- المصروفات المقدمة والارصدة المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٢٦,٦٨٢
-	٢٦,٦٨٢

ارصدة مدينة أخرى

٦- مصروفات مستحقة وارصدة دائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٥٠٠	
٤,٥٠٠	-

اتعاب مهنية مستحقة

٧- مخصص نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٤,٦٢٥	٣٩,٣٧٥
٦,٥٠٠	٥,٢٥٠
٥١,١٢٥	٤٤,٦٢٥

رصيد اول السنة
المكون خلال العام

٨- ممتلكات ومعدات

التكلفة	حاسب الي	تأمينات مباني مستأجرة	لوحات إعلانية	اثاث وتركيبات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
إضافات خلال السنة	٢,٨٠٠	١٢٢,٨٢٤	٧,١٦٠	٦١,٧٨٩	١٩٤,٥٧٣
الاستبعادات خلال السنة					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨,٠٦٦	١٢٢,٨٢٤	٧,١٦٠	٦١,٧٨٩	١٩٩,٨٣٩
الاستهلاك	٣٨٩				
استهلاك خلال السنة	٥٤٤	٧,٨٧٥	٧٣٣	٧,١٩٦	١٦,٣٤٨
مجمع الاستبعاد					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٩٣٣	٧,٨٧٥	٧٣٣	٧,١٩٦	١٦,٧٣٧
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٧,١٣٣	١١٤,٩٤٩	٦,٤٢٧	٥٤,٥٩٣	١٨٣,١٠٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤,٨٧٧	-	-	-	٤,٨٧٧

٩- إيرادات البرامج والأنشطة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٥٦,٥٦٩	٢٧,٧٣١	إيراد برامج النساء
٧,٥٩٠	١٢٥,٢٦٥	إيراد رسوم الأطفال
٤,٧٠٠	١٧,١٠٠	إيراد برنامج رواد التواصل
١,٢٠٠	٩٦٥	إيرادات نادي التواصل للقراءة
-	١٦,٤٥٧	نادي القيادة والخطابة
-	١,٧٠٩	إيرادات أخرى
١٧٠,٠٥٩	١٨٩,٢٢٧	

١٠- مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٤٠,١٨٤	-	النشاط الاجتماعي
٣٣,٣٠٠	٤٧,٨٢٣	ملتقيات تواصل نسائية
٤,٧٠٠	٨,٥٠٠	حملات العمل التطوعي
٢١,٥٠٠	١٩,٨٣٩	بيننا اصم
٢١,١٠٠	١٦,٠١٤	تطوير الذات
١٩,٧٥٠	-	بازار الحي
١٨,١٠٠	٦,١٠٠	لمسة وفاء
١٧,٦٠٠	٦,٠٠٠	جسر التواصل
١٧,٣٨١	-	بسمه طفل
١٥,٦٠٠	-	برنامج فتيات التنمية
١٣,٩٩٧	٩,٤٥٣	ديوانية الحي
١٣,١٩٣	٨٢,٥٧٠	رواد التواصل الشبابي
١٢,٥٠٠	-	خبرة ومهارة لخدم مجتمعي
١,٥٠٠	١٣٦,٠٥	برنامج نادي القيادة والخطابة
-	١٠,١٠٠	نادي نون
-	٥,٦٠٠	نادي جذور
-	٥٩,٣٧٥	يحكي ان
-	١٢,٥٠٠	بنان المهاري
-	١٣,٠٠٠	نادي تواصل للقراءة
-	١٣,٦٠٠	لنبداها صغارا
-	١٣,١٠٠	تاج الدار
-	١٠,٢٠٠	بنات طويق
-	٣,٠٠٠	دفع وملاذ
-	٨,٨٨٧	بيئتي مسنويتي
-	١٨,٦٠٠	صالونات السيدات
-	٦,٥٠٠	حرفة ومهارة
-	١٢,١٠٠	عالمي الملون
-	٧,٠٠٠	نادي اشراف
-	١٦,١٠٠	مناهل
٢٥٠,٤٠٥	٤١٩,٥٦٦	

١١- مصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	
٥٦,٥٠٠	٤,٠٠٠	الرواتب والأجور
١٠,٨٦٥	٨,٨٢٠	تأمينات اجتماعية
٩,٨٥٠	٣٧,١٠٠	رسوم حكومية
٨,٣٠٠	-	صيانة عامة
٦,٠١٢	٦,٥١١	تأمين طبي وعلاج
٥,٢٥٠	٦,٥٠٠	نهاية الخدمة
٣,٣٥٨	-	مستلزمات متنوعة
٨٠٥	٢٩٤	مصاريف بنكية وعمولات
٣٨٩	١٦,٣٤٨	مصاريف استهلاك
٢٦٨	-	أخرى
٢٥٦	-	هاتف وبريد وإنترنت
-	-	أخرى
-	١٦,٣٣٤	كهرباء
-	٤,٦٢٨	إيجارات
-	٩,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٢,٠٠٠	تطوير موقع الجمعية
١٠١,٨٥٣	١١١,٥٣٥	

إدارة المخاطر

١٢- مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

أ- مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة

ب- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

١٣- اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٤م