

جمعية أفكار الاجتماعية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥١)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية أفكار الاجتماعية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أفكار الاجتماعية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٥١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية أفكار الاجتماعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠٢٠م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)**

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. 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 لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية أفكار الاجتماعية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٠ شعبان ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٣ مارس ٢٠٢٢ م

جمعية أفكار الاجتماعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥١)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٨٨٩,٥٧٤	٧٦٠,٤٢٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٢٣,٤٧٣	١٦٩,١٦٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,١١٣,٠٤٧	٩٢٩,٥٨٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥١,٦١٤	١١٥,٨٦٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٢,١٦٤	١٢٠,٤٩٦	(٧)	موجودات غير الملموسة - بالصافي
٧٣,٧٧٨	٢٣٦,٣٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,١٨٦,٨٢٥	١,١٦٥,٩٤٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨٦,٨٣٦	١١١,٩٠٧	(٨)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٦,٨٣٦	١١١,٩٠٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٨٦,٨٣٦	١١١,٩٠٧		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٦١١,٥٦٧	٤٥٦,٧٦٠		صافي الأصول غير المقيدة
٤٨٨,٤٢٢	٥٩٧,٢٧٨	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٩٩,٩٨٩	١,٠٥٤,٠٣٨		مجموع صافي الأصول
١,١٨٦,٨٢٥	١,١٦٥,٩٤٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية أفكار الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥١)  
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب
١٤٨,٠١٠	٢٥,١٩٣	-	٢٥,١٩٣		التبرعات النقدية العامة
٣٠٦,٠٠٠	٧٠٨,٨٢٤	٧٠٨,٨٢٤		(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
-	٩,٣٠٠	-	٩,٣٠٠		إيرادات اشتراكات الاعضاء
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	(١١)	إعانة الوزارة
٨٣,٠٩٨	١٣٠,٢٨٠	-	١٣٠,٢٨٠		إيرادات الأنشطة
-	-	-	-		<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(٦٦٩,٩٦٨)	٦٦٩,٩٦٨		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٥٣٧,١٠٨	٩٤٣,٥٩٨	١٠٨,٨٥٦	٨٣٤,٧٤١		إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٦٥١,٨٩٢)	(٧٦٤,٧٣٦)	-	(٧٦٤,٧٣٦)	(١٢)	مصروفات البرامج والانشطة
(١٩٥,١٥١)	(١٨٦,٧٣٦)	-	(١٨٦,٧٣٦)	(١٣)	مصروفات عمومية وادارية
(١٢,٨١٣)	(٣٢,١٤٨)	-	(٣٢,١٤٨)	(٦)	استهلاك ممتلكات والألات والمعدات
(٣,٧٦٦)	(٥,٩٢٩)	-	(٥,٩٢٩)	(٧)	إطفاء موجودات غير الملموسة
(٨٦٣,٦٢٢)	(٩٨٩,٥٤٩)	-	(٩٨٩,٥٤٩)		إجمالي المصروفات والمساعدات
(٣٢٦,٥١٤)	(٤٥,٩٥١)	١٠٨,٨٥٦	(١٥٤,٨٠٨)		التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٤٢٦,٥٠٣	١,٠٩٩,٩٨٩	٤٨٨,٤٢٢	٦١١,٥٦٧		صافي الأصول بداية السنة
١,٠٩٩,٩٨٩	١,٠٥٤,٠٣٨	٥٩٧,٢٧٨	٤٥٦,٧٦٠		صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية أفكار الاجتماعية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥١)  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٢٦,٥١٤)	(٤٥,٩٥١)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٢,٨١٣	٣٨,٤٨١	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٣,٧٦٦	١٨,٠٥٣	إطفاء موجودات غير الملموسة
(٣٠٩,٩٣٥)	١٠,٥٨٣	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٧٧,١٩١)	٥٤,٣١٣	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٩,٤٤٠	٢٥,٠٧١	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٣٧٧,٦٨٦)	٨٩,٩٦٨	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٦٩٠)	(١٠٢,٧٣٣)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
(٢٠,١٥٠)	(١١٦,٣٨٥)	إضافات موجودات غير الملموسة
(٢٢,٨٤٠)	(٢١٩,١١٨)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٠,٥٢٦)	(١٢٩,١٥٠)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١,٢٩٠,١٠٠	٨٨٩,٥٧٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٨٨٩,٥٧٤	٧٦٠,٤٢٤	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية أفكار الاجتماعية - جمعية أهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٥١) بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٩هـ الموافق ٢٩ يناير ٢٠١٨ م.  
مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية .  
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- نشر ثقافة العمل التنموي في المجال الخيري.
- نمذجة المشاريع التنموية في المجال الخيري.
- تطوير المهارات القيادية والإدارية للمشروعات التنموية في المجال الخيري.
- تقديم الاستشارات لتطوير العمل التنموي في المجال الخيري

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.



فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

### الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

### تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرتها لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

### إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

### ٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

### ٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
  - ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
  - ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
١٠-١٥٪	أثاث ومفروشات
١٠-١٥٪	أجهزة كهربائية
١٠-١٥٪	الات ومعدات
١٠-١٥٪	تحسينات على مباني
١٠-١٥٪	لوحات إعلانية

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٣-٨ الدائون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٣-٩ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٣-١٠ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١١ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإقرار بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٣-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٤-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٥-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد

٣-١٦ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥٨٩,٥٧٤	٤٥٢,٩٢٤	مصرف الراجحي - عام
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٧,٥٠٠	بنك البلاد
٨٨٩,٥٧٤	٧٦٠,٤٢٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
١٩٠,٤٧١	١٤٣,٥٢٣	دفعات مقدمة موردين
-	١٥,٨١١	ضريبة القيمة المضافة على المشتريات
٢١,٣٣٥	٩,٨٢٦	ارصدة مدينة أخرى
٩,١٦٧	-	ايجار مدفوع مقدم
٢,٥٠٠	-	ذمم العاملين - السلف والقروض
٢٢٣,٤٧٣	١٦٩,١٦٠	

جمعية أفكار الاجتماعية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم ( ١٠٥١ )  
 أيضاً حول القوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	لوحات اعلانية	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة كهربائية	الات ومعدات	اثاث ومفروشات	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات-بالصافي
٨٠,١٣٨	-	-	٥١,٨٧٧	٥,٥٣٩	٢٢,٧٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٠٢,٧٣٣	١٠,٠٠٨	٦٣,٥١٠	٢٠,٠٦٧	-	٩,١٤٨	الإضافات
١٨٢,٨٧١	١٠,٠٠٨	٦٣,٥١٠	٧١,٩٤٤	٥,٥٣٩	٣١,٨٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٨,٥٢٤	-	-	١٧,٩١٦	١,٤٥٠	٩,١٥٨	مجموع الاستهلاك
٣٨,٤٨١	٥٠٥	٢١,١٥٢	١٠,٩٢٠	٩٨١	٤,٩٢٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٦٧,٠٠٥	٥٠٥	٢١,١٥٢	٢٨,٨٣٦	٢,٤٣١	١٤,٠٨٢	إهلاك السنة
١١٥,٨٦٦	٩,٥٠٣	٤٢,٣٥٨	٤٣,١٠٨	٣,١٠٨	١٧,٧٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥١,٦١٤	-	-	٣٣,٩٦١	٤,٠٨٩	١٣,٥٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
						القيمة الدفترية

الإجمالي	الخطة الاستراتيجية	برامج وأنظمة	(٧) موجودات غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٢٧,٠٣٨	-	٢٧,٠٣٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١١٦,٣٨٥	١١٦,٣٨٥	-	الإضافات
١٤٣,٤٢٣	١١٦,٣٨٥	٢٧,٠٣٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			<u>الإطفاء المتراكم</u>
٤,٨٧٤	-	٤,٨٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٨,٠٥٣	١٢,٩٣٢	٥,١٢٢	إهلاك السنة
٢٢,٩٢٧	١٢,٩٣٢	٩,٩٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
			<u>القيمة الدفترية</u>
١٢٠,٤٩٦	١٠٣,٤٥٣	١٧,٠٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٢,١٦٤	-	٢٢,١٦٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨٢,٥٠٠	٨٢,٥٠٠	إيجارات مستحقة
١,١٠٠	٢٢,٣٧٨	مكافآت مستحقة
٣,٢٣٦	٧,٠٢٩	عهدة دائنة
٨٦,٨٣٦	١١١,٩٠٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
-	٢٧١,٣٦٣	مشروع القيادات النسائية
١٩٥,٠٠٠	١٩٣,٣٨٤	مشروع نادي جونا
-	٧٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٤٠,٠٠٠	٣٨,٣٨٤	مشروع التربية الجامية
-	٢٤,١٤٧	مشروع تكامل
١٠,٧٠٠	-	مشروع المرحلة المتوسطة
٩١,٣٣٩	-	مشروع بناء
١٥١,٣٨٣	-	مشروع رائدات
-	-	مشروع كنف
-	-	برنامج ميلاف
-	-	برنامج رقراقة
٤٨٨,٤٢٢	٥٩٧,٢٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢٧١,٣٦٣	القيادات النسائية
٢٢١,٠٠٠	٢٠٤,١٠٤	مشروع بناء
-	١١٠,٨٩٢	برنامج كنف
-	٤٢,٥٠٠	برنامج تكامل
-	٣٠,٨٤٦	برنامج رقراقة
٨٥,٠٠٠	٢٨,٩٠٣	مشروع رائدات
-	٢٠,٢١٦	برنامج ميلاف
٣٠٦,٠٠٠	٧٠٨,٨٢٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) اعانة الوزارة
-	٧٠,٠٠٠	منح حكومي - دعم التشغيل
-	٧٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصروفات البرامج والانشطة
٣٠٤,٤٩٣	٢٩٥,٦٤٤	مشروع بناء
١٦٥,٨٢٢	١٨٠,٢٨٦	مشروع رائدات
١٣,٩٧٥	١١٠,٨٩٢	مشروع كنف
٤١,٣٦٩	٧٥,٤٢٤	مصاريق الانشطة العامة
٤٣,٨٧٤	٤١,٥٤٦	مشروع رقراقة
٢٨,٠٥٩	٢٠,٢١٦	مشروع ميلاف
-	١٨,٣٥٣	برنامج تكامل
-	١٢,٠٠٠	مكافآت وحوافز - جمع الاموال
٥,٠٠٠	٨,٧٥٨	نادي الفتيات جونا
١٠,٠٠٠	١,٦١٦	برنامج الجامعات
٣٩,٣٠٠	-	مشروع المرحلة المتوسطة
٦٥١,٨٩٢	٧٦٤,٧٣٦	



٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(١٣) مصروفات عمومية وإدارية
١٢٨,٩٦٠	٩٨,٤٥٥	مزايا وحوافز
٣٨,٥٠٠	٤٩,١١٠	مصاريف الإيجارات
-	٧,٩٤٣	مستهلكات
١,٦٧٠	٦,٧٤٠	مصروفات أخرى
٥,٢٩٨	٦,٥٨١	مستلزمات أنظمة المعلومات
٦٤٥	٤,٢٦٣	أدوات كتابية ومطبوعات
٣,٩٨٨	٤,٧٣٥	الهاتف والفاكس والانترنت
٧,٣١٥	٣,٣٦٥	مصاريف ضيافة ونظافة
١٩٥	٣,٢١٤	المياه والكهرباء
٤٦٧	١,٤٣٠	مواد التنظيف
-	٥٠٠	تكاليف البريد والبرقيات
٦١٣	٤٠٠	محروقات وصيانة الات والمعدات
٧,٥٠٠	-	مصاريف التدريب والتاهيل
-	-	
<u>١٩٥,١٥١</u>	<u>١٨٦,٧٣٦</u>	

**(١٤) إدارة المخاطر:**

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

**• مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

**• مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

**• مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

**(١٥) الأحداث اللاحقة:**

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية: تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية