

جمعية أفكار الاجتماعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٥١)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٤	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 لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٠٥١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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، ومستوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

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 تعتمدها 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 الجوهرياً 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 تأكيد 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 تأكيد 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 الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢١ مايو ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٧٦٠,٤٢٤	١,٠٩٨,٦٤٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١٦٩,١٦٠	١٠٤,٦١٣	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٩٢٩,٥٨٤	١,٢٠٣,٢٥٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١١٥,٨٦٦	٨٠,١٢٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢٠,٤٩٦	١٠٢,٨١٦	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٢٣٦,٣٦١	١٨٢,٩٤٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,١٦٥,٩٤٥	١,٣٨٦,٢٠١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١١١,٩٠٧	٩١,٤٢٤	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١١١,٩٠٧	٩١,٤٢٤		مجموع المطلوبات المتداولة
١١١,٩٠٧	٩١,٤٢٤		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٤٥٦,٧٦٠	٦١٦,٢٤٩		صافي الأصول غير المقيدة
٥٩٧,٢٧٨	٦٧٨,٥٢٨	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١,٠٥٤,٠٣٨	١,٢٩٤,٧٧٧		مجموع صافي الأصول
١,١٦٥,٩٤٥	١,٣٨٦,٢٠١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٢٥,١٩٣	١٨٣,٣٨٢	-	١٨٣,٣٨٢	التبرعات النقدية العامة
٧٠٨,٨٢٤	٨١١,٢٥٦	٨١١,٢٥٦	-	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٩,٣٠٠	٢,٧٠٠	-	٢,٧٠٠	إيرادات اشتراكات الاعضاء
٧٠,٠٠٠	٣٨٢,٣٦٨	٣٨٢,٣٦٨	-	(١١) المنح الحكومية
-	٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	-	(١٢) دعم منصة احسان
١٣٠,٢٨٠	٢٤٤,١٩١	-	٢٤٤,١٩١	إيرادات الأنشطة
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,٣١٢,٣٧٤)	١,٣١٢,٣٧٤	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٩٤٣,٥٩٨	١,٨٢٣,٨٩٧	٨١,٢٥٠	١,٧٤٢,٦٤٦	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
				المصروفات والمساعدات
(١٢,٠٠٠)	(٢٨,٠٠٠)	-	(٢٨,٠٠٠)	(١٣) مصروفات جمع الاموال
-	(٣١,٩٤٨)	-	(٣١,٩٤٨)	(١٤) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
(٧٥٢,٧٣٦)	(١,٢٥٥,٤٦٧)	-	(١,٢٥٥,٤٦٧)	(١٥) مصروفات البرامج والانشطة
(١٨٦,٧٣٦)	(٢٠٩,٥٦٧)	-	(٢٠٩,٥٦٧)	(١٦) مصروفات عمومية وادارية
(٣٢,١٤٨)	(٤٠,٤٩٦)	-	(٤٠,٤٩٦)	(٦) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٩٢٩)	(١٧,٦٧٩)	-	(١٧,٦٧٩)	(٧) إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٩٨٩,٥٤٩)	(١,٥٨٣,١٥٨)	-	(١,٥٨٣,١٥٨)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٤٥,٩٥١)	٢٤٠,٧٣٩	٨١,٢٥٠	١٥٩,٤٨٩	التغير في صافي الأصول
١,٠٩٩,٩٨٩	١,٠٥٤,٠٣٨	٥٩٧,٢٧٨	٤٥٦,٧٦٠	صافي الأصول بداية السنة
١,٠٥٤,٠٣٨	١,٢٩٤,٧٧٧	٦٧٨,٥٢٨	٦١٦,٢٤٩	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٥,٩٥١)	٢٤٠,٧٣٩	التغير في صافي الأصول
-		التعديلات لتسوية التغير في صافي الاصول
٣٨,٤٨١	٤٠,٤٩٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١٨,٠٥٣	١٧,٦٧٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٠,٥٨٣	٢٩٨,٩١٥	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٥٤,٣١٣	٦٤,٥٤٧	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٥,٠٧١	(٢٠,٤٨٣)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٨٩,٩٦٧	٣٤٢,٩٧٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٢,٧٣٣)	(٤,٧٥٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١١٦,٣٨٥)	-	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٢١٩,١١٨)	(٤,٧٥٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٩,١٥٠)	٣٣٨,٢١٩	صافي التغير في رصيد النقدية
٨٨٩,٥٧٤	٧٦٠,٤٢٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٧٦٠,٤٢٤	١,٠٩٨,٦٤٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية أفكار الاجتماعية - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٥١) بتاريخ ١٢ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ 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 ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ 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 والتقديرات

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 والافتراضات 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 والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة):

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

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه 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 والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقاعد 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 الإستخدم.

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 جوهريه 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 إستنفاذها 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 إستبدالها 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 الانتماء 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 والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما 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 رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة 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 مشتراه، 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 الانتماء 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 اخذ 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 الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد 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 تكبيدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٢-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبيوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه 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 وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها 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 إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه 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

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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 ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤٥٢,٩٢٤	٧٩١,١٤٤	مصرف الراجحي - عام
٣٠٧,٥٠٠	٣٠٧,٥٠٠	بنك البلاد
٧٦٠,٤٢٤	١,٠٩٨,٦٤٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
-	٦٠,٤٠٢	ذمم العاملين
١٥,٨١١	٣٥,٩٠٦	ضريبة القيمة المضافة على المشتريات
١٤٣,٥٢٣	٨,٣٠٥	دفعات مقدمة موردين
٩,٨٢٦	-	ارصدة مدينة أخرى
١٦٩,١٦٠	١٠٤,٦١٣	

الإجمالي	لوحات اعلانية	تحسينات على مباني مستأجرة	أجهزة كهربائية	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أدوات وأجهزة العرض	الات ومعدات	اثاث ومفروشات	(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
										<u>التكلفة</u>
١٨٢,٨٧١	١٠,٠٠٨	٦٣,٥١٠	٧١,٩٤٤	-	-	-	-	٥,٥٣٩	٣١,٨٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٧٥٩	-	-	-	-	-	٣,٢٦٠	-	١,٤٩٩	-	الإضافات
-	-	-	(٧١,٩٤٤)	٢٢,٣٢٢	٢٥,٨٥٥	١٢,٣٦٧	١١,٤٠٠	-	-	تحويلات بين البنود
١٨٧,٦٣٠	١٠,٠٠٨	٦٣,٥١٠	-	٢٢,٣٢٢	٢٥,٨٥٥	١٥,٦٢٧	١١,٤٠٠	٧,٠٣٨	٣١,٨٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
										<u>مجمع الاستهلاك</u>
٦٧,٠٠٥	٥٠٥	٢١,١٥٢	٢٨,٨٣٦	-	-	-	-	٢,٤٣١	١٤,٠٨٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٠,٤٩٦	١,٩٧٧	٢١,١٧٠	-	٣,٠٨٠	٤,٣١٠	٢,٣٩١	١,٧٢٥	١,٠٣١	٤,٨١٢	إهلاك السنة
-	-	-	(٢٨,٨٣٦)	٩,٩٦١	٩,٥٩٢	٤,٥١٦	٤,٧٦٧	-	-	تحويلات بين البنود
١٠٧,٥٠١	٢,٤٨١	٤٢,٣٢٢	-	١٣,٠٤١	١٣,٩٠٢	٦,٩٠٧	٦,٤٩٢	٣,٤٦٢	١٨,٨٩٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
										<u>القيمة الدفترية</u>
٨٠,١٢٨	٧,٥٢٧	٢١,١٨٨	-	٩,٢٨١	١١,٩٥٣	٨,٧٢٠	٤,٩٠٨	٣,٥٧٦	١٢,٩٧٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١١٥,٨٦٦	٩,٥٠٣	٤٢,٣٥٨	٤٣,١٠٨	-	-	-	-	٣,١٠٨	١٧,٧٨٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	الخطة الاستراتيجية	برامج وأنظمة	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي التكلفة
١٤٣,٤٢٣	١١٦,٣٨٥	٢٧,٠٣٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	الإضافات
١٤٣,٤٢٣	١١٦,٣٨٥	٢٧,٠٣٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			الإطفاء المتراكم
٢٢,٩٢٧	١٢,٩٣٢	٩,٩٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٧,٦٧٩	١٢,٩٣٢	٤,٧٤٨	إهلاك السنة
٤٠,٦٠٧	٢٥,٨٦٣	١٤,٧٤٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
			القيمة الدفترية
١٠٢,٨١٦	٩٠,٥٢٢	١٢,٢٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢٠,٤٩٦	١٠٣,٤٥٣	١٧,٠٤٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى
٨٢,٥٠٠	٨٢,٥٠٠	إيجارات مستحقة
٧,٠٢٩	٨,٩٢٤	عهدة دائنة
٢٢,٣٧٨	-	مصروفات مستحقة
١١١,٩٠٧	٩١,٤٢٤	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المنصرف خلال السنة	تحويلات وإعادة تصنيف	المقبوض خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
٥٧,١٥٧	(٥٨,٤٤٣)	-	١١٥,٦٠٠	-	مشروع تمكين القيادات النسائية
١٣٠,٣٦٣	(١٤١,٠٠٠)	-	-	٢٧١,٣٦٣	مشروع تنمية القيادات النسائية
١٠٠,٢٧٩	(٩٩,٧٢١)	-	٢٠٠,٠٠٠	-	دعم منصة احسان - تنمية القدرات البشرية
١٤٠,٠٢٥	(٥٣,٣٦٩)	-	١٠	١٩٣,٣٨٤	مشروع نادي جونا
١٣٣,٥٣٨	(٩١,١٠٩)	-	٢٠٠,٥٠٠	٢٤,١٤٧	مشروع تكامل
٣٨,٣٨٤	-	-	-	٣٨,٣٨٤	مشروع التربية الجامعية
٣٨,٢٥٠	-	-	٣٨,٢٥٠	-	برنامج افاق
١٧,٤٠٠	(٩,٨٠٠)	-	٢٧,٢٠٠	-	برنامج تأهيل العاملات مع الفتيات
٤,٦٥٥	(٥٤,٨٤٥)	-	٥٩,٥٠٠	-	برنامج الجامعات
١,٦١٦	(٤٠١,٨٨٦)	١٠٩,٨١٧	٢٩٣,٦٨٦	-	مشروع بناء
١,٦١٦	(١٥٨,٢٢٢)	٨٣,٣٣٨	٧٦,٥٠٠	-	مشروع رائدات
١,٦١٦	(٥٨,٨٧٩)	٦٠,٤٨٥	١٠	-	مشروع كنف
١٢,٠١٣	(١٥٥,٤٤٤)	(٢٨٤,٩١١)	٣٨٢,٣٦٨	٧٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
١,٦١٦	(١٥,٣٩٥)	١٧,٠١١	-	-	برنامج ميلاف
-	(٢,٤٠٠)	٢,٤٠٠	-	-	برنامج رقاقة
-	(١٠,٥٠٠)	١٠,٥٠٠	-	-	برنامج كوني
-	(١,٣٦٠)	١,٣٦٠	-	-	مشروع اثر
٦٧٨,٥٢٨	(١,٣١٢,٣٧٤)	-	١,٣٩٣,٦٢٤	٥٩٧,٢٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٢٠٤,١٠٤	٢٩٣,٦٨٦	مشروع بناء
٤٢,٥٠٠	٢٠٠,٥٠٠	برنامج تكامل
-	١١٥,٦٠٠	مشروع تمكين القيادات النسائية
٢٨,٩٠٣	٧٦,٥٠٠	مشروع رائدات
-	٥٩,٥٠٠	برنامج الجامعات
-	٣٨,٢٥٠	برنامج افاق
-	٢٧,٢٠٠	برنامج تأهيل العاملات مع الفتيات
١١٠,٨٩٢	١٠	برنامج كنف
-	١٠	برنامج نادي جونا
٢٧١,٣٦٣	-	مشروع تنمية القيادات النسائية
٣٠,٨٤٦	-	برنامج رقراقة
٢٠,٢١٦	-	برنامج ميلاف
-	-	برنامج كوني
-	-	مشروع اثر
٧٠٨,٨٢٤	٨١١,٢٥٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) المنح الحكومية
٧٠,٠٠٠	٣٨٢,٣٦٨	اعانة الوزارة - دعم التشغيل
٧٠,٠٠٠	٣٨٢,٣٦٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) دعم منصة احسان
-	٢٠٠,٠٠٠	تنمية القدرات البشرية للفتيات البيتي
-	٢٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصروفات جمع الاموال
١٢,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
١٢,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) تكاليف تشغيلية محملة على النشاط
-	٢٤,٦٧٢	مصاريف ايجار
-	٧,٠٠٠	مستلزمات انظمة المعلومات
-	٢٧٦	الهاتف والفاكس والانترنت
-	٣١,٩٤٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة
		<u>مصروفات البرامج والأنشطة المقيدة</u>
٢٩٥,٦٤٤	٤٠١,٨٨٦	مشروع بناء
١٨٠,٢٨٦	١٥٨,٢٢٢	مشروع رائدات
-	١٤١,٠٠٠	برنامج تنمية القيادات النسائية
١٨,٣٥٣	٩١,١٠٩	برنامج تكامل
٤١,٥٤٦	٣٧,٦٣٣	مشروع رقابة
١١٠,٨٩٢	٥٨,٨٧٩	مشروع كنف
-	٥٨,٤٤٣	مشروع تمكين القيادات النسائي
-	٩٩,٧٢١	تنمية القدرات البشرية
١,٦١٦	٥٤,٨٤٥	برنامج الجامعات
٨,٧٥٨	٥٣,٣٦٩	نادي الفتيات جونا
٢٠,٢١٦	١٥,٣٩٥	مشروع ميلاف
-	١٠,٥٠٠	برنامج كوني
-	٩,٨٠٠	تاهيل العاملات مع الفتيات
-	١,٣٦٠	برنامج اثر
		<u>مصروفات البرامج والأنشطة الغير مقيدة</u>
-	٣٢,٩٦٥	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٢٢,٥٠٠	مكافآت وحوافز
-	٣,٦٠٧	الضيافة
-	٢,١١٤	العينات والهدايا
-	١,٨٧٠	مطبوعات
-	٢٥٠	مصاريف التدريب والتاهيل
٧٥,٤٢٤	-	مصاريف الأنشطة العامة
<u>٧٥٢,٧٣٦</u>	<u>١,٢٥٥,٤٦٧</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٦) مصروفات عمومية وإدارية
٩٨,٤٥٥	١٢٨,٥٩٨	مزايا وحوافز
٤٩,١١٠	٤٠,٠٦٨	مصاريف الإيجارات
-	٩,٠٠٠	مصاريف استشارات
٣,٣٦٥	٦,٢٢٨	مصاريف ضيافة ونظافة
٤,٢٦٣	٥,٧٥٥	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
-	٥,١٢٣	مصاريف بنكية وعمولات
٦,٥٨١	٥,٠٦٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
٤,٧٣٥	٤,٥٩٧	الهاتف والفاكس والانترنت
٣,٢١٤	٣,١٢١	المياه والكهرباء
-	٧٣٠	العينات والهدايا
٥٠٠	٦١٠	تكاليف البريد والبرقيات
١,٤٣٠	٤٤٩	مواد التنظيف
٦,٧٤٠	٢٢٨	مصروفات أخرى
٤٠٠	-	محروقات وصيانة الات والمعدات
٧,٩٤٣	-	مستهلكات
١٨٦,٧٣٦	٢٠٩,٥٦٧	

(١٧) إدارة المخاطر:

تتعرض 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 المعاملات 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.

(١٨) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٩) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٣ م.