

جمعية التكافل النسائية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
برقم (٦٧٨)
جازان - 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	١٥-٦

(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التكافل النسائية بجازان

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التكافل النسائية بجازان - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٧٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٩) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. 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 وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية والمعيار 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 المقيدة ٥٩١,٩٤٧ ريال سعودي وصافي الأصول غير المقيدة (٣٤٦,٦٩٨) ريال سعودي رصيد مدين وبلغ النقد بالبنوك مبلغ وقدره ٢٤٠,١٧٦ ريال سعودي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وهذا لم يؤثر في تعديل رأينا.

أما:

روجعت القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراقب حسابات آخر الذي أصدر تقرير برأى غير معدل بتاريخ ٠٨ مايو ٢٠٢٣ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية، والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الأهلية و النظام الأساسي للجمعية وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعززم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسئولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي للجمعية.

(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية التكافل النسائية بجازان

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، سواءً 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 جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة 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 الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً 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 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.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعددتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند 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.
- تقويم 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 ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ١٥/٠٩/١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٥/٠٣/٢٠٢٤ م

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٥٢,٥٤٤	٢٤٠,١٧٦	٤	نقدية بالبنوك
٢,٥٠٠	---	٦	أرصدة مدينة أخرى
١,٣٩٥	١,٣٩٥		المخزون
٢٥٦,٤٣٩	٢٤١,٥٧١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٤,٢٩٩	٥٨,٤٣١	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٤,٤٧٩	٣,٢٢٩	٨	الموجودات غير الملموسة
٧٨,٧٧٨	٦١,٦٦٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٣٥,٢١٧	٣٠٣,٢٣١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٧,٢٩٤	٥٣,٦٥٠	٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
٧,٢٩٤	٥٣,٦٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
----	٤,٣٣٢	١٠	مخصص منافع الموظفين
---	٥٧,٩٨٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٢٧٣,٦٧٠)	(٣٤٦,٦٩٨)		صافي الأصول غير المقيمة
٦٠١,٥٩٣	٥٩١,٩٤٧	١١	صافي الأصول المقيمة
٣٢٧,٩٢٣	٢٤٥,٢٤٩		إجمالي صافي الأصول
٣٣٥,٢١٧	٣٠٣,٢٣١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ٢٠-١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	إجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
			ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات				
تبرعات نقدية عامة	١٣,٢٤٨	---	١٣,٢٤٨	٣٤
المنح الحكومية	---	٤٨٠,٠٦٨	٤٨٠,٠٦٨	٢١٧,١٩٨
تبرعات نقدية-منصة تبرع	---	٥١٢	٥١٢	---
اشتراكات الاعضاء	٢,٢٠٠	---	٢,٢٠٠	٢,٩٠٠
إيرادات أخرى	١٢,٥٠٠	---	١٢,٥٠٠	---
تبرعات عينية	٧٨,٨٠٠	---	٧٨,٨٠٠	---
تبرعات الخدمات التطوعية	١,٥٢٢,٤٤٧	---	١,٥٢٢,٤٤٧	---
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤٩٠,٢٢٦	(٤٩٠,٢٢٦)	---	---
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٢,١١٩,٤٢١	(٩,٦٤٦)	٢,١٠٩,٧٧٥	٢٢٠,١٣٢
المصروفات والمساعدات				
١٢ مصروفات البرامج والأنشطة	(٣٤٩,٤٦٨)	---	(٣٤٩,٤٦٨)	---
١٣ المصاريف عمومية وإدارية	(١٢٧,٣٦٧)	---	(١٢٧,٣٦٧)	(١٩٠,٨٠٩)
١٤ مصروفات محملة على النشاط	(٥٧,٩٣٤)	---	(٥٧,٩٣٤)	(٥٠,٠٠٠)
مصروفات عينية	(٧٨,٨٠٠)	---	(٧٨,٨٠٠)	---
مصروفات الساعات التطوعية	(١,٥٢٢,٤٤٧)	---	(١,٥٢٢,٤٤٧)	---
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٢,١٣٦,٠١٦)	---	(٢,١٣٦,٠١٦)	(١٩٥,٨٠٩)
التغير في صافي الأصول خلال العام	(١٦,٥٩٥)	(٩,٦٤٦)	(٢٦,٢٤١)	٢٤,٣٢٣
١٥ تسويات سنوات سابقة	(٥٦,٤٣٣)	---	(٥٦,٤٣٣)	(٩٣,٤٨٧)
صافي التغير في صافي الأصول	(٧٣,٠٢٨)	(٩,٦٤٦)	(٨٢,٦٧٤)	(٦٩,١٦٤)
صافي الأصول في بداية السنة	(٢٧٣,٦٧٠)	٦٠١,٥٩٣	(٣٢٧,٩٢٣)	٣٩٧,٠٨٧
صافي في نهاية السنة	(٣٤٦,٦٩٨)	٥٩١,٩٤٧	(٤١٠,٥٩٧)	٣٢٧,٩٢٣

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ 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
٢٤,٣٢٣	(٢٦,٢٤١)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٢٨,٥٥٩	١٦,٤٦٨	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٠٢١	١,٢٥٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٩٣,٤٨٧)	(٥٦,٤٣٣)	تسويات سنوات سابقة
---	٤,٣٣٢	المكون من منافع الموظفين
(٣٢,٥٨٤)	(٦٠,٦٢٤)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢,٥٠٠)	٢,٥٠٠	أرصدة مدينة أخرى
(٢٥,٥٠٠)	٤٦,٣٥٦	أرصدة دائنة أخرى
(٦٠,٥٨٤)	(١١,٧٦٨)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠٠٠)	(٦٠٠)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٠٠٠)	(٦٠٠)	صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٥,٥٨٤)	(١٢,٣٦٨)	التغير في النقد لدى البنوك
٣١٨,١٢٨	٢٥٢,٥٤٤	النقد لدى البنوك بداية السنة
٢٥٢,٥٤٤	٢٤٠,١٧٦	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٠ 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 التكافل النسائية بجازان هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٧٨) وتاريخ ١٤٣٦/٠٦/١٤ هـ الموافق ٣ أبريل ٢٠١٥ م، وتغير اسم الجمعية لاسم جمعية التكافل النسائية بدلا من بنات الوطن الخيرية النسائية بالدائر بتاريخ ٢٨ أغسطس ٢٠٢٣ م وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تحقيق الآتي:

١. تأهيل أفراد الأسرة في مجالات الحياة ودعم المقبلين على الزواج.
٢. تقديم المساعدات المادية والعينية للمستفيدين.
٣. دعم مشاريع وإيجاد منافذ تسويق للفئات المستفيدة.
٤. دعم البرامج الإنتاجية لتحقيق الاكتفاء الذاتي للفئة المستفيدة.
٥. رفع وعي الأسرة في كافة المجالات.
٦. الاسهام في معالجة المشكلات الاسرية.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمدينة جازان.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم 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 التكافل النسائية بجازان 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 حدتها 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:

أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة كهربائية	٢٠٪
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٢٥٪
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠٪
الات ومعدات مكتبية	٢٠٪
أجهزة اتصالات وإنترنت	٢٠٪

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 الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الإثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الإثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر لانخفاض في القيمة، يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

برامج محاسبية	٢٥٪
---------------	-----

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتفيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

٥-٢ 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.

٦-٢ 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

٧-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم إثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي 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 الإثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم إثبات 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 الأنشطة ذات العائد المالي.
- الاعانات الحكومية.
- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

٨-٢ 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.

٩-٢ 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	
٢٥٢,٥٤٤	٢٤٠,١٧٦	مصرف الانماء
٢٥٢,٥٤٤	٢٤٠,١٧٦	المجموع

٤-١١ 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	
٢٥٢,٥٤٤	٢٤٠,١٧٦	النقد بالبنوك
٢٥٢,٥٤٤	٢٤٠,١٧٦	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢,٥٠٠	---	عهد وسلف الموظفين
٢,٥٠٠	---	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

البيان	تحسينات على مباني مستأجره	أثاث ومفروشات	أجهزة حاسب الالي	الات ومعدات مكتبية	أجهزة اتصالات وانترنت	أدوات وأجهزة عرض	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٤٤,٧٦٤	٦٧,٠٧١	٢٣,٠٠٦	٥٣,٢١٦	١,٧٩٤	٣,١٠٩	١٩٢,٩٦٠
الاضافات	---	---	---	٦٠٠	---	---	٦٠٠
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٤٤,٧٦٤	٦٧,٠٧١	٢٣,٠٠٦	٥٣,٨١٦	١,٧٩٤	٣,١٠٩	١٩٣,٥٦٠
مجمع الاستهلاك							
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	١٧,٩٠٤	٢٦,١٦٠	٢١,٥٩٤	٥٠,٢٦٧	١,٥٤٤	١,١٩٢	١١٨,٦٦١
إضافات	٤,٤٧٦	٦,٧٠٨	١,٤١١	٣,٠٠٢	٢٤٩	٦٢٢	١٦,٤٦٨
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٢,٣٨٠	٣٢,٨٦٨	٢٣,٠٠٥	٥٣,٢٦٩	١,٧٩٣	١,٨١٤	١٣٥,١٢٩
صافي القيمة الدفترية							
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٦,٨٦٠	٤٠,٩١١	١,٤١٢	٢,٩٤٩	٢٥٠	١,٩١٧	٧٤,٢٩٩
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢٢,٣٨٤	٣٤,٢٠٣	١	٥٤٧	١	١,٢٩٥	٥٨,٤٣١

٨- الموجودات غير الملموسة

التكلفة	برامج محاسبية	الإجمالي
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
إضافات	--	--
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
الاطفاء المتراكم		
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٣٠,٥٢١	٣٠,٥٢١
إطفاء السنة	١,٢٥٠	١,٢٥٠
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٣١,٧٧١	٣١,٧٧١
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤,٤٧٩	٤,٤٧٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣,٢٢٩	٣,٢٢٩

٩- دائنون وارصدة دائنة اخري

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٤,٤٥٠	---	أتعاب مهنية مستحقة
٣,٩٠٨	---	تأمينات اجتماعية
٣٦,٩٩٨	٤,٥٠٠	مرتبات واجور مستحقة
٨,٠٠٠	٢,٥٠٠	مصروفات مستحقة
٢٩٤	٢٩٤	متنوعون
٥٣,٦٥٠	٧,٢٩٤	المجموع

١٠- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	---	الرصيد أول السنة
٤,٣٣٢	---	المكون خلال العام
٤,٣٣٢	---	المجموع

١١-صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد في م ٢٠٢٢/١٢/٣١	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد في م ٢٠٢٣/١٢/٣١
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
منح حكومية - أجهزة كهربائية	٣٨٤,٣٩٥	---	---	٣٨٤,٣٩٥
منح حكومية - التميز المؤسسي	١٠٠,٠٠٠	---	(٧٥,٠٠٠)	٢٥,٠٠٠
منح حكومية - حاضنة الاعمال التنموية	١١٧,١٩٨	---	(١١٧,١٩٨)	---
دعم الاسر المتعففة - منصة تبرع	---	٥١٢	---	٥١٢
صندوق دعم الجمعيات - سداد ايجارات	---	١٣٥,٠٠٠	(١٣٢,٩٦٠)	٢,٠٤٠
صندوق دعم الجمعيات - خيط وسلسلة	---	١٨٠,٠٠٠	---	١٨٠,٠٠٠
صندوق دعم الجمعيات - دعم تشغيلي	---	١٤٧,٠٦٨	(١٤٧,٠٦٨)	---
صندوق دعم الجمعيات - سلات غذائية	---	١٨,٠٠٠	(١٨,٠٠٠)	---
المجموع	٦٠١,٥٩٣	٤٨٠,٥٨٠	(٤٩٠,٢٢٦)	٥٩١,٩٤٧

١٢-مصرفات البرامج والانشطة

م ٢٠٢٣	م ٢٠٢٢	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١١٧,١٩٨	---	المنح الحكومي - حاضنات الاعمال
٧٥,٠٠٠	---	المنح الحكومي - التميز المؤسسي
٢٨١	---	اليوم العالمي لأضرار المخدرات
٢٤٩	---	اليوم العالمي للصحة النفسية
٢٦٢	---	برنامج ملتقي الاسرة
١,٧٦٤	---	برنامج ملتقي التطوع
١,٥٠٠	---	فعاليات يوم التأسيس
٢٥٤	---	مصرفات اليوم العالمي للتغذية
٢٠,٠٠٠	---	مصرفات دعم الجمعيات - السلات الغذائية
١٣٢,٩٦٠	---	دعم الجمعيات - سداد ايجارات
٣٤٩,٤٦٨	---	المجموع

١٣- مصروفات محملة على النشاط

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤١,٦٠٠	المرتبات والاجور
---	١٠,٤٠٠	بدلات السكن
---	٥,٩٣٤	الاستثمار الاجتماعي-كفاءات
٥,٠٠٠	---	مصروفات الحوكمة
٥,٠٠٠	٥٧,٩٣٤	المجموع

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨,٦٣٦	٥٤,٠٠٠	المرتبات وما في حكمها
٢٨,٥٥٩	١٦,٤٦٨	مصروف إهلاك
٨,٠٢١	١,٢٥٠	مصروف استنفاد رخص وبرامج
---	٨,٩٠٠	أتعاب مهنية
١٢,٠٠٠	٨,٠٠٠	عمالة مؤقتة
٣٠,٠٠٠	---	ايجارات
٤,٠٠٠	---	مكافآت وحوافز
---	٦,٠٠٠	بدلات السكن
---	١٤,٩٠٤	تأمينات اجتماعية
---	١,٥٥٦	فعاليات اليوم الوطني
١١,٣٠٢	٤,٣٣٣	مصروف نهاية الخدمة
---	٢,٢٥١	غرامات ومخالفات
٢٦٧	٢,٠٩٤	مستلزمات مكتبية
---	٢,٠٢٥	اشتراكات وتصديقات
---	١,٩٧٠	دعايا وإعلان
٧٠	١,٠٧٤	ضيافة
---	٤٣٠	الوقود والمحروقات
١١,٥٠٠	٩٠٠	تحميل وتنزيل
٢,٣٩٧	٨٩٣	صيانة وإصلاح
١,٢٦٨	---	كهربا
٢,٥٣٧	---	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
٢٥٢	٣١٩	متنوعة
١٩٠,٨٠٩	١٢٧,٣٦٧	المجموع

١٥ - 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.

١٦ - الارتباطات الرأسمالية

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

١٧ - 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.

١٨ - إدارة المخاطر المالية

تعرض 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 لاستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات 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 استحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمتطلباتها عند استحقاقها، في كل من الظروف العادية والاستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

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

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

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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 للالتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الإدارة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠٢٣ الموافق ١٥/٩/١٤٤٥ هـ