جمعية عالم غراس للفتيات

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤٣)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

وتقرير المراجع المستقل

الفهـرس	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	-
قائمة المركز المالي	١
قائمة الأنشطة	٢
قائمة التدفقات النقدية	٣
الإيضاحات حول القوائم المالية	٤-١٢

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية عالم غراس للفتيات

الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية **لجمعية عالم غراس للفتيات** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١١٤٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا ،فأن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٢م، 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، ومسؤوليتنا 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 لإبداء 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.إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.وتُعَد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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 الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجه 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 وفقا للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم 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 استنتاجاتنا 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلا.

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 الاخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة **لجمعية عالم غراس للفتيات** 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 ١٤٣٩هـ

الرياض: ٤ ذو الحجة ١٤٤٤هـ

الموافق: ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م

سعد عبد الرحمن المطرب • SM • رقم الترخيص ٦٠٦ • محاسبون قانونيون

جمعية عالم غراس للفتيات

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٦٤٢,٩٥٩	٥٤٩,٠١٣
الأرصدة المدينة الأخرى	(٥)	١٩,١٨٤	١٧٧,٩٩٠
مجموع الموجودات المتداولة		٦٦٢,١٤٣	٧٢٧,٠٠٣
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٦)	٣٣٠,٠٧٦	١٢٣,٧٥٤
الموجودات غير الملموسة - بالصافي	(٧)	١٢,٣٧٤	١٥,٤٦٨
مجموع الموجودات غير المتداولة		٣٤٢,٤٥٠	١٣٩,٢٢١
إجمالي الموجودات		١,٠٠٤,٥٩٣	٨٦٦,٢٢٤
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات المتداولة وصافي الأصول			
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٨)	٤٠٦	٣٥,٦٨٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٤٠٦	٣٥,٦٨٩
مجموع المطلوبات		٤٠٦	٣٥,٦٨٩
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٧٦١,٧٣٠	٤١٨,٢٥٧
صافي الأصول المقيدة	(٩)	٢٤٢,٤٥٧	٤١٢,٢٧٩
مجموع صافي الأصول		١,٠٠٤,١٨٧	٨٣٠,٥٣٦
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		١,٠٠٤,٥٩٣	٨٦٦,٢٢٤

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

جمعية عالم غراس للفتيات

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤٣)

قائمة الانشطة

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

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة		-	-	-	١٢٠,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	٣١٠,٧٨١	٣١٠,٧٨١	٢١٥,٠٠٠
تبرعات تخفيض التزام		٥٢٦,٩٢١	-	٥٢٦,٩٢١	١٠٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة		٣٤٣,٠١٢	-	٣٤٣,٠١٢	٥٤,٠٠١
تبرعات خدمات تطوعية		١٠٤,٥٥٢	-	١٠٤,٥٥٢	-
إيرادات اشتراكات الاعضاء		١٢,٩٠٠	-	١٢,٩٠٠	٣١,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام		٤٨٠,٦٠٣	(٤٨٠,٦٠٣)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف		**١,٤٦٧,٩٨٨**	**(١٦٩,٨٢١)**	**١,٢٩٨,١٦٧**	**٥٢٠,٠٠١**
المصروفات والمساعدات					
مصروفات البرامج والأنشطة	(١١)	(٢٨٩,٥٣٣)	-	(٢٨٩,٥٣٣)	(٤٦,٣٤٨)
مصروفات محملة على النشاط	(١٢)	(٤٨٠,٧٠٦)	-	(٤٨٠,٧٠٦)	-
مصروفات خدمات تطوعية		(١٠٤,٥٥٢)	-	(١٠٤,٥٥٢)	-
مصروفات عمومية وإدارية	(١٣)	(٢٢٥,٦٨٥)	-	(٢٢٥,٦٨٥)	(١٠١,٩٠٥)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات		(٢٠,٩٤٥)	-	(٢٠,٩٤٥)	(٦,٣١٣)
إطفاء الموجودات غير الملموسة		(٣,٠٩٤)	-	(٣,٠٩٤)	-
إجمالي المصروفات والمساعدات		**(١,١٢٤,٥١٥)**	-	**(١,١٢٤,٥١٥)**	**(١٥٤,٥٦٥)**
التغير في صافي الأصول		**٣٤٣,٤٧٢**	**(١٦٩,٨٢١)**	**١٧٣,٦٥١**	**٣٦٥,٤٣٦**
صافي الاصول بداية السنة		٤١٨,٢٥٧	٤١٢,٢٧٩	٨٣٠,٥٣٦	٤٦٥,١٠٠
صافي الأصول نهاية السنة		**٧٦١,٧٣٠**	**٢٤٢,٤٥٧**	**١,٠٠٤,١٨٧**	**٨٣٠,٥٣٦**

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

جمعية عالم غراس للفتيات

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤٣)

قائمة التدفقات النقدية

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

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير في صافي الأصول	١٧٣,٦٥١	٣٦٥,٤٣٦
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٢٠,٩٤٥	٦,٣١٣
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٣,٠٩٤	-
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	**١٩٧,٦٩٠**	**٣٧١,٧٤٩**
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
الأرصدة المدينة الأخرى	١٥٨,٨٠٦	(١٧٧,٩٩٠)
الأرصدة الدائنة الأخرى	(٣٥,٢٨٣)	٣٥,٦٨٩
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	**٣٢١,٢١٣**	**٢٢٩,٤٤٧**
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
إضافات الممتلكات والآلات و المعدات	(٢٢٧,٢٦٧)	(١٣٠,٠٦٧)
إضافات الموجودات غير الملموسة	-	(١٥,٤٦٨)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	**(٢٢٧,٢٦٧)**	**(١٤٥,٥٣٤)**
التغير في النقد وما في حكمه	**٩٣,٩٤٦**	**٨٣,٩١٣**
النقد وما في حكمه في بداية السنة	٥٤٩,٠١٣	٤٦٥,١٠٠
النقد وما في حكمه في نهاية السنة	**٦٤٢,٩٥٩**	**٥٤٩,٠١٣**

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

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية عالم غراس للفتيات – جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٤٣) بتاريخ ٢٨ جماد الثاني ١٤٤٠ هـ الموافق ٥ مارس ٢٠١٩م م مقرها – مدينة الرياض – المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تنمية المهارات الشخصية والاجتماعية لدى الفتيات.
- اكتشاف الموهوبات ورعايتهن.
- تعزيز القيم الإيجابية لدى الفتيات.

السنة المالية:

القوائم المالية عن السنة الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ديسمبر 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

٣-١ 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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساسا 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.

٣-١ استخدام الاحكام والتقديرات(تتمة)

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

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فأنه لايزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٣-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية 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 استنفاذها 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 وشبة 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"

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 عشراً بعد السنة المالية.

ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى ك " غير متداولة ".

٣-٤ 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 للمدينيين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءاً على أفضل تقديرات للجمعية.

٣-٥ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت)تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
الات ومعدات	٢٠٪
اثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة والآت وعدد	٢٠٪

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 استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣-٦ 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 بإستخدام 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.

٣-٧ الدائنون 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.

٣-٨ 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 او استثمارات واصولا مالية او أصول ثابته او 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.

٣-٩ 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 الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات ايرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١٠ 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف 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.

٣-١١ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق 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 وبالوحدات 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.

٣-١٢ 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣-١٣ عقود الايجار

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.

٣-١٤ 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 لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
بنك الجزيرة	٤٤٧,٨٥٩	٣٥٣,٩١٣
مصرف الراجحي	١٩٥,١٠٠	١٩٥,١٠٠
	٦٤٢,٩٥٩	٥٤٩,٠١٣

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
عهد الموظفين	١١,٦٠٢	١٧,٩٩٠
إيرادت مستحقة اشتراكات أعضاء	٦,٠٠٠	-
تأمين مقدم	١,٥٨٢	-
دفعات مقدمة للمقاول	-	١٦٠,٠٠٠
	١٩,١٨٤	١٧٧,٩٩٠

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	الآلات والمعدات	اثاث ومفروشات	تحسينات على مباني مستأجرة	والات وعدد	أدوات وأجهزة العرض	الإجمالي
التكلفة						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٥٣,٨٥٤	٦٨,٦١٥	-	٧,٥٩٨	-	١٣٠,٠٦٧
الإضافات	٦١٦	١٩,٤٥٧	٢٠٠,٦٥٠	-	٦,٥٤٥	٢٢٧,٢٦٧
إعادة تصنيف	-	-	-		-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٥٤,٤٦٩	٨٨,٠٧٢	٢٠٠,٦٥٠	٧,٥٩٨	٦,٥٤٥	٣٥٧,٣٣٤
الإهلاك المتراكم						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣,٥٧٠	١,٩٦٢	-	٧٨٠	-	٦,٣١٣
إهلاك السنة	١٠,٨٠٦	٧,٦٥٣	٨٧١	١,٥٢٠	٩٥	٢٠,٩٤٥
إعادة تصنيف	-	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٤,٣٧٦	٩,٦١٥	٨٧١	٢,٣٠٠	٩٥	٢٧,٢٥٨
القيمة الدفترية						
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٤٠,٠٩٣	٧٨,٤٥٦	١٩٩,٧٧٩	٥,٢٩٨	٦,٤٥٠	٣٣٠,٠٧٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٥٠,٢٨٣	٦٦,٦٥٢	-	٦,٨١٨	-	١٢٣,٧٥٤

(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي	برامج	اجمالي
التكلفة		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٥,٤٦٨	١٥,٤٦٨
الإضافات	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٥,٤٦٨	١٥,٤٦٨
الإهلاك المتراكم		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	-	-
إهلاك السنة	٣,٠٩٤	٣,٠٩٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣,٠٩٤	٣,٠٩٤
القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٢,٣٧٤	١٢,٣٧٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	١٥,٤٦٨	١٥,٤٦٨

(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
ذمم المواظفين الدائنة	٤٠٦	١٧,٤٢١
مصروفات مستحقة	-	٩,٨٠٠
شركة وايت كلاود الرقمية للتجارة	-	٨,٤٦٨
	٤٠٦	٣٥,٦٨٩

(٩) جدول صافي الأصول المقيدة

	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	المقيد خلال العام	(المنصرف) خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
دعم تأسيس	٢٣٣,٤٥٩	-	٢٣٣,٤٥٩	-
برنامج ماوي	١٢٣,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	١١٠,٧١٢	٥٢,٢٨٨
برنامج مختلي عين الصيفي	٥٤,٧٠٠	١٣٠,٠٠٠	٥٣,٥٢١	١٣١,١٧٩
دعم بنك الجزيرة - انشاء قاعة باسم البنك	١,١٢٠	-	-	١,١٢٠
برنامج احترافية القرار - بالشراكة	-	٦٦,٢٠٠	٣٦,٩٢٣	٢٩,٢٧٧
برنامج وقاد	-	٣٠,٠٠٠	١٢,٠٢٥	١٧,٩٧٥
برنامج وريف - بالشراكة	-	٢٧,٢٣٦	٢٧,٢٣٦	-
برنامج غرس - لواء	-	١٠,٠٠٠	١,٧٢٧	٨,٢٧٣
برنامج خيوط الشمس - بالشراكة	-	٧,٣٤٦	٥,٠٠٠	٢,٣٤٦
	٤١٢,٢٧٩	٣١٠,٧٨١	٤٨٠,٦٠٣	٢٤٢,٤٥٧

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
برنامج مختلي عين الصيفي	١٣٠,٠٠٠	-
برنامج احترافية القرار - بالشراكة	٦٦,٢٠٠	-
برنامج ماوي خميسات	٤٠,٠٠٠	-
برنامج وقاد	٣٠,٠٠٠	-
برنامج وريف - بالشراكة	٢٧,٢٣٦	-
برنامج غرس - لواء	١٠,٠٠٠	-
برنامج خيوط الشمس - بالشراكة	٧,٣٤٦	-
دعم بنك الجزيرة	-	٨٥,٠٠٠
دعم اوقاف عبدالله تركي الضحيان	-	٨٠,٠٠٠
مؤسسة عبدالطيف العيسي الخيرية	-	٥٠,٠٠٠
	٣١٠,٧٨١	٢١٥,٠٠٠

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
برامج موسمية	٢٤٣,٤٦٨	-
برامج وأنشطة غير مقيدة نقدية	٤٦,٠٦٦	-
أجور ومرتبات	-	٣٢,٣٠٠
برنامج اللغة العربية	-	٧,٤٥٠
برامج وفعاليات	-	٥,٠٩٨
برنامج وريف	-	١,٥٠٠
	٢٨٩,٥٣٣	٤٦,٣٤٨

(١٢) مصروفات محملة على النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
رواتب وأجور	٤١٧,١٠٠	-
مزايا وحوافز	٣٥,٢١٨	-
منافع وخدمات تأمين	١٧,٢٩٨	-
مستهلكات	٨,٠٩١	-
صيانة وإصلاح	٣,٠٠٠	-
	٤٨٠,٧٠٦	-

(١٣) مصروفات الإدارية والعمومية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
أجور ومرتبات وما في حكمها	١٣٢,٠٠٠	٥٦,٥٥٠
رسوم مهنية	٧٣,٧٧٠	-
صيانة وإصلاح	٥,٦٨٢	٣,١٧٠
وقود ومحروقات	٤,٠٦٠	١٩٩
تكاليف تشغيلية	٣,٩٨٤	-
مستلزمات مكتبية	٢,٣٠٤	٢,٩٦٩
مكافآت وحوافز أخرى	١,٤٨١	-
مصاريف التأمين	١,٠٣٩	-
مستهلكات أخرى	٩٢٦	-
عمولات بنكية	٤٤٠	١,١٣٥
الضيافة	-	٣,٢٨٥
مصروف الضريبة	-	١,٧٧٩
مواد استهلاكية مقهي	-	١٤,٧٧١
ضريبة المقهي	-	١١,٦٢١
لوازم المقهي	-	٤,٤٥٧
مصروفات التوصيل والشحن	-	٩١٧
نظافة مقهي	-	٦٤١
صيانة وتركيب مقهي	-	٣١٢
مصروف جمارك المقهي	-	٩٩
	٢٢٥,٦٨٥	١٠١,٩٠٥

(١٤) 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 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 احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢٢م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٤هـ الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣م.