

جمعية تنمية قدرات خريجي الثانوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
برقم (١٨٥٢)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للفترة من ٠٢ مارس ٢٠٢٢ م
(تاريخ فتح الحساب البنكي)
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية تنمية قدرات خريجي الثانوية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥٢)
الرياض - المملكة العربية السعودية

فهرس محتويات القوائم المالية:

١- تقرير المراجع المستقل	صفحة رقم ١-٢
٢- قائمة المركز المالي	صفحة رقم ٣
٣- قائمة الأنشطة	صفحة رقم ٤
٤- قائمة التدفقات النقدية	صفحة رقم ٥
٥- الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية	صفحة رقم ٦-١١

(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية تنمية قدرات خريجي الثانوية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تنمية قدرات خريجي الثانوية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية في الفترة من ٠٢ مارس ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، والإيضاحات (١-١٦) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ في المراجعة.

لفت انتباه

بلغ رصيد صافي الأصول المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م دائناً بمبلغ ٤٨٢,٨٣٩ ريال سعودي وبلغ رصيد صافي الأصول غير المقيدة مديناً بمبلغ ١١٩,٨٤٤ ريال سعودي و لم يتم تعديل رأينا بناء على ذلك الأمر.

تم اصدار هذه القوائم المالية بناءً على اعتبار بداية أول سنة مالية للجمعية من تاريخ فتح الحساب البنكي لعام ٢٠٢٢ م وليس من تاريخ التأسيس التي تمثل الفترة من ٠٢ مارس ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م. لم يتم تعديل رأينا بناء على ذلك الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وبالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ونظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية. واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، وإستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية تنمية قدرات خريجي الثانوية

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - إستنتاج مدى مناسبة إستخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، يكون مطلوباً منا لفت انتباهه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض الشامل، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية إكتشفناها خلال المراجعة.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى
محاسبون ومراجعون قانونيون



ياض في: ١٤٤٥/٠٢/٠٧
الموافق: ٢٠٢٣/٠٨/٢٣ م

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إيضاح	٢٠٢٢ م	
	ريال سعودي	
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
نقد لدى البنوك	٢٩١,٤٨٦	٤
أرصدة مدينة أخرى	٦٨,٦٧٤	٦
مجموع الموجودات المتداولة	٣٦٠,١٦٠	
الموجودات غير المتداولة		
ممتلكات وآلات ومعدات	١٢,٩١٠	٧
إجمالي الموجودات	٣٧٣,٠٧٠	
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات		
المطلوبات المتداولة		
مصرفات مستحقة	١٠,٠٧٥	
إجمالي المطلوبات	١٠,٠٧٥	
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيمة	(١١٩,٨٤٤)	
صافي الأصول المقيمة	٤٨٢,٨٣٩	٨
إجمالي صافي الأصول	٣٦٢,٩٩٥	
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	٣٧٣,٠٧٠	

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للفترة من ٠٢ مارس ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
٢٠٢٢ م	ريال سعودي	ريال سعودي		
ريال سعودي				
				الإيرادات والتبرعات
١,٣١٤,٠٥٥	١,٣١٤,٠٥٥	--	٩	تبرعات نقدية عامة
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	--		إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٣,١٤٧	--	٣,١٤٧		اشتراكات
٤٣٠	--	٤٣٠		تبرعات تخفيض التزام
---	(٨٨١,٢١٦)	٨٨١,٢١٦		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١,٣٦٧,٦٣٢	٤٨٢,٨٣٩	٨٨٤,٧٩٣		إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والمساعدات
(٨٠٠,٢١٦)	--	(٨٠٠,٢١٦)	١٠	مصاريف الأنشطة
(٢٠٢,٩٤٨)	--	(٢٠٢,٩٤٨)	١١	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٤٧٣)	--	(١,٤٧٣)	٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٠٠٤,٦٣٧)	---	(١,٠٠٤,٦٣٧)		إجمالي المصروفات والمساعدات
٣٦٢,٩٩٥	٤٨٢,٨٣٩	(١١٩,٨٤٤)		التغير في صافي الأصول
---	---	---		صافي الأصول في بداية الفترة
٣٦٢,٩٩٥	٤٨٢,٨٣٩	(١١٩,٨٤٤)		صافي في نهاية الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٠٢ مارس ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	
٣٦٢,٩٩٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التغير في صافي الأصول
	تعديلات على التغير في صافي الأصول
١,٤٧٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٦٤,٤٦٨	التغير في صافي الأصول المعدل
	التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٦٨,٦٧٤)	أرصدة مدينة أخرى
١٠,٠٧٥	مصروفات مستحقة
٣٠٥,٨٦٩	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٣٨٣)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١٤,٣٨٣)	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٢٩١,٤٨٦	التغير في النقد لدى البنوك
---	النقد لدى البنوك بداية الفترة
٢٩١,٤٨٦	النقد لدى البنوك نهاية الفترة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٦ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالي للفترة من ٠٢ مارس ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

- أ- جمعية تنمية قدرات خريجي الثانوية هي جمعية خيرية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٨٥٢) وتاريخ ١٤٤٢/٠٢/١٩ هـ الموافق ٠٦ أكتوبر ٢٠٢٠ م، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تحقيق الآتي:
١. مساعدة الأفراد على اختيار التخصص والمهنة التي تتناسب مع احتياج المجتمع.
 ٢. مساعدة الفرد على تحقيق الأهداف المهنية الخاصة به.
 ٣. المساهمة في التوجيه والإرشاد فيما يخص المستقبل الوظيفي لأبناء المجتمع.
 ٤. المساهمة في تقديم دورات تدريبية مهنية متخصصة لطلاب وطالبات الثانوية.
 ٥. تقديم المشورة العلمية المتخصصة في المجال المهني للمستفيدين. يقع مركز الجمعية الرئيسي بمركز الرياض.

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 لجمعية تنمية قدرات خريجي الثانوية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة العامة للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى متطلبات التقارير المالية الدولية للمنشآت الصغيرة والمتوسطة . إن هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية تصدر للجمعية وتغطي الفترة من ٠٢ مارس ٢٠٢٢ م (تاريخ فتح الحساب البنكي) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

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:

١٠٪

أثاث ومفروشات

٢٥٪

أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها

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 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.

٥-٢ 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.

٦-٢ التزامات منافع الموظفين

لدى الجمعية خطة منافع محددة وهي تتعلق بمدفوعات الخدمة الطويلة (مكافأة نهاية الخدمة) التي تفرضها الحكومة بموجب قانون العمل السعودي. وعادة ما تحدد خطة المنافع المحددة مبلغ (المكافأة) الذي سيتحصل عليه الموظف عند نهاية الخدمة، ويعتمد تحديد هذا الاستحقاق على عامل واحد أو عدة عوامل مثل السن وسنوات الخدمة والتعويض.

يتم إثبات التزام المنفعة المحددة بقائمة المركز المالي بصافي القيمة الحالية للالتزام بموجب خطط المنفعة المحددة ناقصاً القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت). ويتم قياس التزام المنافع المحددة باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة. وتحدد القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة بخصم الدفعات المستقبلية بالرجوع إلى عائدات السوق في تاريخ التقرير على سندات الشركات عالية الجودة، المقومة بالعملة التي ستدفع بها الاستحقاقات، وبحيث تكون شروط استحقاقها مقاربة لشروط التزامات منافع الموظفين ذات الصلة.

تقيد الأرباح والخسائر الاكتوارية ضمن الدخل الشامل الآخر في الفترة التي ينشأ فيها.

يتم إثبات تكاليف الخدمات السابقة مباشرة في الربح أو الخسارة.

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.

تتكون الموارد المالية للجمعية مما يلي:

١. رسوم الانسحاب لعضوية الجمعية.
٢. التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
٣. الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
٤. إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
٥. الإعانات الحكومية.
٦. عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
٧. ما يخصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

٨-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة 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- النقد لدى البنوك

٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	
٢٩١,٤٨٦	بنك الراجحي
٢٩١,٤٨٦	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	
٢٩١,٤٨٦	النقد لدى البنوك
٢٩١,٤٨٦	المجموع

٦- أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	
٦٠,٧٢٧	ضريبة القيمة المضافة
٧,٩٤٧	مصرفات مدفوعة مقدما
٦٨,٦٧٤	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أثاث ومفروشات	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
١٤,٣٨٣	٥,٧٨٣	٨,٦٠٠	أضافات
١٤,٣٨٣	٥,٧٨٣	٨,٦٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
			مجمع الاستهلاك
١,٤٧٣	٩١٨	٥٥٥	أضافات
١,٤٧٣	٩١٨	٥٥٥	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
			صافي القيمة الدفترية
١٢,٩١٠	٤,٨٦٥	٨,٠٤٥	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م

٨- صافي الأصول المقيدة

الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١	المحرر من القيود خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
---	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	إعانة الوزارة – البرامج والأنشطة
٤٨٢,٨٣٩	(٧٣١,٢١٦)	١,٢١٤,٠٥٥	مصرف الراجحي
---	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	منصة الأمير محمد بن سلمان للعمل الخيري
٤٨٢,٨٣٩	(٨٨١,٢١٦)	١,٣٦٤,٠٥٥	المجموع

٩- تبرعات نقدية مقيدة

٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	
١,٢١٤,٠٥٥	مصرف الراجحي - برنامج ارشاد
١٠٠,٠٠٠	منصة الأمير محمد بن سلمان للعمل الخيري
١,٣١٤,٠٥٥	المجموع

١٠- مصاريف الأنشطة

٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	
٧٣١,٢١٦	برنامج ارشاد
٦٩,٠٠٠	دورات تدريبية برنامج بصيرة
٨٠٠,٢١٦	المجموع

١١- المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	
ريال سعودي	
١٧٥,٧٥٧	رواتب و ما في حكمها
١٢,١٦٥	التأمينات الاجتماعية
٣,٧٠٠	صيانة وإصلاح
٩,٢٠٠	أتعاب مهنية
٢,١٢٦	أخرى
٢٠٢,٩٤٨	المجموع

١٢- الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.

١٣- الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.

١٤- الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.

١٥- إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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 لإستثمارات 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 إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية. وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات 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 الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقفوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام 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 للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٦- اعتماد القوائم المالية

اعتمد مجلس الإدارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م في الاجتماع المنعقد بتاريخ ١٤٤٥ / ٠٢ / ٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٣ / ٠٨ / ٢٣ م.