

جمعية الرضاعة الطبيعية
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٤)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القواعد المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقدير المراجع المستقل

الفهرس

الصفحة

-

١

٢

٣

١١-٤

تقرير المراجع المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الرضاعة الطبيعية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الرضاعة الطبيعية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٦٤٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) 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 وأداؤها المالي وتدفقاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

لفت انتباه:

- ظهر رصيد صافي الأصول غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م برصيد مدین بقيمة ٤٣,٣٥٢ ريال.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة 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 عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفوون بالحكمة 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 كل 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:(تمه)

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 التحريرات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن 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 التحريرات الجوهرية 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريفٍ جوهريٍّ ناتج عن غش أعلى من الخطير 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.
- 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 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، يتبعنا 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.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحفوظ 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 النظمانية والتنظيمية الأخرى:

لا تمسك الجمعية نظام محاسبي اليأ حسب تعاميم وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برامج مساعدة يدوية وفي رأينا وبخلاف ما تم ذكره فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية الرضاعة الطبيعية 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 المطربي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٣ رجب ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٤ فبراير ٢٠٢٣ م

| إيضاح | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|--|------------------|------------------|
| الموجودات | | |
| الموجودات المتداولة | | |
| النقد وما في حكمه | ١٦,٤٦٨ | ١٢٦,٨٨٦ |
| مصرفوفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى | ٥,٣٧٩ | - |
| مجموع الموجودات المتداولة | ٢١,٨٤٧ | ١٢٦,٨٨٦ |
| الموجودات غير المتداولة | | |
| الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي | ١٢,٩٦٠ | ١١,٢٦٩ |
| مجموع الموجودات غير المتداولة | ١٢,٩٦٠ | ١١,٢٦٩ |
| إجمالي الموجودات | ٣٤,٨٠٧ | ١٣٨,١٥٥ |
| المطلوبات وصافي الأصول | | |
| المطلوبات المتداولة | | |
| ارصدة دائنة أخرى | - | ١٤٨,٤٩٠ |
| مجموع المطلوبات المتداولة | - | ١٤٨,٤٩٠ |
| صافي الأصول | | |
| صافي الأصول غير المقيدة | ٣٤,٨٠٧ | (٤٣,٣٥٢) |
| صافي الأصول المقيدة | - | ٣٣,٠١٧ |
| مجموع صافي الأصول | ٣٤,٨٠٧ | (١٠,٣٣٥) |
| إجمالي المطلوبات وصافي الأصول | ٣٤,٨٠٧ | ١٣٨,١٥٥ |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

| إيضاح | غير مقيدة | مقيدة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
|---|------------------|---------------|------------------|------------------|
| الإيرادات والمكاسب | | | | |
| التبرعات النقدية العامة | ٦,٨١٢ | - | ٦,٨١٢ | ٢٠٠ |
| رسوم الاشتراكات | ٥٥,٦٠٠ | - | ٥٥,٦٠٠ | ١٧,٥٠٠ |
| تبرعات خدمات تطوعية | ٥٣١,١٠٠ | - | ٥٣١,١٠٠ | - |
| الدعم الحكومي | ١٠٠,٠٠٠ | ١٠٠,٠٠٠ | - | (٨) |
| إيرادات دورات | ٧٠,٤٠٠ | - | ٧٠,٤٠٠ | ٢٨,٥٠٠ |
| صافي الأصول المحروقة من القيود | | | | |
| إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام | (٦٦,٩٨٣) | ٦٦,٩٨٣ | - | - |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف | ٧٣٠,٨٩٥ | ٣٣,٠١٧ | ٧٦٣,٩١٢ | ٤٦,٢٠٠ |
| المصروفات والمساعدات | | | | |
| مصاريف الأنشطة | (١٦,٩٨٢) | - | (١٦,٩٨٢) | (٩٦,٥٧٠) |
| مصاريف محملة على النشاط | (٢٠,٨,٩٥١) | | (٢٠,٨,٩٥١) | |
| مصاريف عمومية وإدارية | (٥٠,٣٣٠) | - | (٥٠,٣٣٠) | (١٣٤,٦٨٦) |
| مصاريف خدمات تطوعية | (٥٣١,١٠٠) | - | (٥٣١,١٠٠) | - |
| استهلاك ممتلكات والات ومعدات | (١,٦٩١) | - | (١,٦٩١) | (١,١٣٧) |
| إجمالي المصروفات والمساعدات | (٨٠٩,٠٥٤) | - | (٨٠٩,٠٥٤) | (٢٣٢,٣٩٣) |
| التغيير في صافي الأصول | (٧٨,١٥٩) | ٣٣,٠١٧ | (٤٥,١٤٢) | (١٨٦,١٩٣) |
| صافي الأصول بداية السنة | ٣٤,٨٠٧ | - | ٣٤,٨٠٧ | ٢٢١,٠٠٠ |
| صافي الأصول نهاية السنة | (٤٣,٣٥٢) | ٣٣,٠١٧ | (١٠,٣٣٥) | ٣٤,٨٠٧ |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--|
| (١٨٦,١٩٣) | (٤٥,١٤٢) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ١,١٣٧ | ١,٦٩١ | التغير في صافي الأصول |
| (١٨٥,٠٥٦) | (٤٣,٤٥١) | تعديلات على التغير في صافي الأصول |
| - | ٥,٣٧٩ | استهلاك ممتلكات والات ومعدات |
| ٣٦,٠٢٤ | ١٤٨,٤٩١ | التغير في صافي الأصول المعدل |
| (١٤٩,٠٣٢) | ١١٠,٤١٨ | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة |
| (١١,٦٦٠) | - | مصروفات مدفوعة مقدماً |
| (١١,٦٦٠) | - | ارصدة دائنة أخرى |
| (١٦٠,٦٩٢) | ١١٠,٤١٨ | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| ١٧٧,١٦. | ١٦,٤٦٨ | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| ١٦,٤٦٨ | ١٢٦,٨٨٦ | إضافات ممتلكات والات ومعدات |
| | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| | | صافي التغير في رصيد النقدية |
| | | رصيد النقدية في بداية السنة |
| | | رصيد النقدية في نهاية السنة |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:

جمعية الرضاعة الطبيعية - جمعية أهلية- مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٢٤) بتاريخ ٢٦ ربيع ثانى ١٤٤١ هـ الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠١٩ م.

مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- رفع معدلات الرضاعة الطبيعية في المملكة العربية السعودية.
- تدريب وتأهيل مرشدين من المجتمع على الرضاعة الطبيعية.
- تدريب الكادر الطبي والتثقيفي العامل في الرضاعة الطبيعية.
- إقامة الدورات التدريبية والتأهيلية عن الرضاعة.
- إقامة المؤتمرات والندوات.
- التوعية الصحية بأهمية الرضاعة الطبيعية.
- تمثيل حقوق الطفل في الرضاعة الطبيعية في المحافل الرسمية.
- توعية الأمهات المرضعات اجتماعياً وثقافياً وصحياً.
- تمثيل الأمهات المرضعات لدى الدولة.
- عقد اتفاقيات مع القطاع العام والخاص فيما يخص الرضاعة الطبيعية.

السنة المالية :

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

(١) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدفية للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتعددة 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 الأحكام 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 والبالغ المعلن للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادرها، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

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

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

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال 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 سنويًا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة

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 بحث 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 ملزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

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 جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنیف 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 استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناها بشكل أسامي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهرًا بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبكة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

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

٤-٣ الذمم المدينية

يتم إثبات الذمم المدينية بسعر المعاملة. يتم 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 أن المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيراديه أما 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:

| <u>النسبة</u> | <u>البيان</u> |
|---------------|--------------------------|
| ٪١٠ | اثاث ومفروشات |
| ٪١٥ | أجهزة حاسوب آلي وملحقاته |

تم رسملة التجديفات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلاها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتصحّلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون التجاريون

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

٧-٣ المخصصات

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

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

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وت تخضع 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 أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً 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 أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

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

٩-٣ بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبوعين والعواائد 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 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 لمذوج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مراجحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ التبرعات العينية

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

يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١١-٣ 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 المصروفات التي تتකبها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف عوائد 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 الحكومة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٢-٣ 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 بأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٣-٣ عقود الإيجار

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

١٤-٣ المقاصلة

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

(٤) النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|--------------|
| ١٦,٤٦٨ | ١٢٠,٤٨٦ | بنك البلاد |
| - | ٦,٤٠٠ | مصرف الراجحي |
| ١٦,٤٦٨ | ١٢٦,٨٨٦ | |

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

| الإجمالي | أجهزة الحاسب الآلي | اثاث و مفروشات | التكلفة |
|---------------|--------------------|----------------|---------------------------------------|
| ١٤,١٦٠ | ٥,٥٠٠ | ٨,٦٦٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| - | - | - | الإضافات |
| ١٤,١٦٠ | ٥,٥٠٠ | ٨,٦٦٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ١,٢٠٠ | ٧٨٨ | ٤١٢ | <u>الإهلاك المتراكم</u> |
| ١,٦٩١ | ٨٢٥ | ٨٦٦ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٢,٨٩١ | ١,٦١٣ | ١,٢٧٨ | <u>القيمة الدفترية</u> |
| ١١,٢٦٩ | ٣,٨٨٧ | ٧,٣٨٢ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| ١٢,٩٦٠ | ٤,٧١٢ | ٨,٢٤٨ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |

(٦) ارصدة دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|-------------|
| - | ١٣٤,٠٤٩ | أجور مستحقة |
| - | ١٤,٤٤٢ | ذمم موظفين |
| - | ١٤٨,٤٩١ | |

| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المحرر من القيود خلال العام | المقيد خلال العام | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٧) صافي الأصول المقيدة |
|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------|---|-------------------------|
| ٣٣,٠١٧ | ٦٦,٩٨٣ | ١٠٠,٠٠٠ | - | الدعم الحكومي |
| ٣٣,٠١٧ | ٦٦,٩٨٣ | ١٠٠,٠٠٠ | - | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٨) الدعم الحكومي | |
| - | | ٥٠,٠٠٠ | دعم برامج الأنشطة | |
| - | | ٥٠,٠٠٠ | المصروفات التشغيلية | |
| - | | ١٠٠,٠٠٠ | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (٩) مصروفات الأنشطة | |
| ٦٥,٤٢٥ | | ١٦,٩٨٣ | فعاليات ومحاضرات | |
| ٣١,١٤٥ | | - | المصاريف المحمولة على النشاط | |
| ٩٦,٥٧٠ | | ١٦,٩٨٣ | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | (١٠) المصروفات المحمولة على النشاط | |
| - | | ١٦٢,٠٤٩ | رواتب وأجور و ما في حكمها | |
| - | | ١٨,٠٠٠ | التأمينات الإجتماعية | |
| - | | ١٠,٥٢٣ | مصاريف مطبوعات | |
| - | | ٥,٠٠٠ | تأمين طبي | |
| - | | ٥,٠٠٠ | مصاريف هاتف و نت | |
| - | | ٣,٠٠٠ | اتعاب مهنية و استشارات | |
| - | | ٥,٣٧٩ | آخرى | |
| - | | ٢٠٨,٩٥١ | | |

(١١) المصروفات العمومية والإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ٣٣,٠٠٠ | ٣٥,٠٠٠ | اجور و مرتبات وما في حكمها |
| - | ٥,٩٠٠ | مصاروفات نقل |
| - | ٤,٣٥٠ | تأمينات اجتماعية |
| ٤٠,٥٠٠ | ١,٠٣١ | تامين طبي |
| ٩,٧٥٠ | ٢,٠٠٠ | اعاب مهنية واستشارات |
| ٩,٢٧٣ | ٧٢٨ | الهاتف والفاكس والانترنت والبريد |
| - | ٦٧٦ | مصاريف حكومية |
| ٣٥,٩٠٠ | ٦٤٦ | اشتراكات وتصديقات |
| ١,٠٠٠ | - | نظافة |
| ٦١٩ | - | كهرباء |
| ٧١٥ | - | صيانة مباني على ارض مساجرة |
| ٥٠٠ | - | ايجار المكتب |
| ٣٠٠ | - | دعائية وإعلان |
| ٣,١٢٩ | - | آخر |
| ٤٦,٦٨٨ | ٥٠,٣٣١ | |

(١٢) إدارة المخاطر:

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

• مخاطر الائتمان

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

• مخاطر السيولة

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

• مخاطر المعاملات

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

(١٣) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث 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.

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٣ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق

٢٠٢٣ هـ فبراير ١٤