

جمعية موهبة لتنمية الشباب والفتيات - جمعية أهلية
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧١)
نجران - المملكة العربية السعودية
تقرير مراجع الحسابات المستقلة
والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس المحتويات

الصفحة	الفهرس
٤-٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل.....
٥	قائمة المركز المالي.....
٦	قائمة الأنشطة.....
٧	قائمة التدفقات النقدية.....
١٧-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية.....

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة أعضاء الجمعية العمومية / لجمعية موهبة لتنمية الشباب والفتيات - جمعية أهلية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي العادل:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية موهبة لتنمية الشباب والفتيات بمنطقة نجران - جمعية أهلية التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا العادل.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وهي المسؤولة عن 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 عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك والمكلفون بالحوكمة بالجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .



عبد العزيز بن محمد الكنهل
محاسبون ومراجعون قانونيون
رقم الترخيص ٥٩٨١
١٠١٠٤٢٥٩٦١

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية موهبة لتنمية الشباب والفتيات بمنطقة نجران - جمعية أهلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، ككل خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا العادل، و التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري، عندما يكون موجود ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع إنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، وعلمنا أيضاً.

■ تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.

■ الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.

■ تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

■ استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

و في رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات و المؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية و النظام الأساسي للجمعية، و هي مطابقة للدفاتر و السجلات المحاسبية المحفوظ بها .

عبد العزيز محمد الكنهل
محاسب قانوني
(ترخيص رقم ٥٩٨)


عبد العزيز بن محمد الكنهل
محاسبون ومراجعون قانونيون
رقم الترخيص: ٥٩٨
م. ت. ١٠١٠٤٥٥٩٦

التاريخ: ١٤٤٦/٠٣/١٤ هـ
الموافق: ٢٠٢٤/٠٩/١٧ م
الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	إيضاح	٢٠٢٣ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	٥	١٧٠,٩٢٢
مصرفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٦	١٤,١٠٨
إجمالي الأصول المتداولة		١٨٥,٠٣٠
الأصول غير المتداولة		
صافي العقارات والآلات والمعدات	٧	٣٢,٤٦٤
صافي الأصول الغير ملموسة		-
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣٢,٤٦٤
إجمالي الأصول		٢١٧,٤٩٤
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		-
إجمالي الالتزامات المتداولة		-
الالتزامات غير المتداولة		
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		-
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		-
إجمالي الالتزامات		-
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		٣٢,٤٦٩
صافي الأصول المقيدة	١٠	١٨٥,٠٢٥
إجمالي صافي الأصول		٢١٧,٤٩٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢١٧,٤٩٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الأنشطة للفترة المالية من ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
<u>الإيرادات والمكاسب</u>				
٥	-	٥		التبرعات النقدية العامة
٢٧٥,١١٧	٢٧٥,١١٧	-	٨	التبرعات النقدية المقيدة
<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>				
-	(٩٠,٠٩٢)	٩٠,٠٩٢	٩	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٧٥,١٢٢	١٨٥,٠٢٥	٩٠,٠٩٧		إجمالي الإيرادات والمكاسب
<u>المصروفات والخسائر</u>				
(٥٦,٥٧٩)	-	(٥٦,٥٧٩)	٩/أ	مصروفات الأنشطة والبرامج
(١,٠٤٩)	-	(١,٠٤٩)	٧	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٥٧,٦٢٨)	-	(٥٧,٦٢٨)		إجمالي المصروفات والخسائر
٢١٧,٤٩٤	١٨٥,٠٢٥	٣٢,٤٦٩	١٠	التغير في صافي الأصول
-	-	-		صافي أصول بداية العام
٢١٧,٤٩٤	١٨٥,٠٢٥	٣٢,٤٦٩		صافي أصول نهاية العام

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات
السعودية)

البيان	٢٠٢٣ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
التغير في صافي الأصول	٢١٧,٤٩٤
إستهلاك العقارات والآلات والمعدات	١,٠٤٩
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-
التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية	
مصرفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(١٤,١٠٨)
مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	-
صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية	٢٠٤,٤٣٥
التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية	
أضافات العقارات والآلات والمعدات	(٣٣,٥١٣)
أضافات الأصول الغير ملموسة	-
صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية	(٣٣,٥١٣)
صافي التغير في رصيد العام	١٧٠,٩٢٢
رصيد النقدية في أول العام	-
رصيد النقد في نهاية العام	١٧٠,٩٢٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

الإيضاحات

• (١) النشأة والتكوين :-

جمعية موهبة لتنمية الشباب والفتيات - جمعية أهلية مقرها نجران مرخصة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٠٧١) بتاريخ ١٤٤٤/٠٥/٢١ هجري الموافق ٢٠٢٢/١٢/١٥ ميلادي.

• (٢) الأهداف :-

- المساهمة في تقديم البرامج والمبادرات لاستثمار أوقات الشباب بشكل إيجابي.
- تقديم الاستشارات الشخصية والمهنية والسلوكية والاجتماعية للشباب.
- تفعيل دور الشباب في بناء وتنمية المجتمع.
- تعزيز القيم والسلوك الإيجابي لدى الشباب.
- تعزيز القدرة الشبابية على الاعتماد على الذات والتنمية الشخصية.

• (٣) السنة المالية :-

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

• (٤) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض .

د. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات

الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

هـ. النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها من أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترة الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً) .

و. المدينون التجاريون

تتمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد أنفاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة .

ز. المخزون السلعي

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها .
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ح. الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل الممتلكات والآلات والمعدات للجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدي الأعمار الإنتاجية المقدرة .
تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الإنشاءات أو التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة إلى

الإنشاءات إلى فئة الموجودات المعنية ، لا يتم تحميل الإستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

ط. أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها وأستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف .

ي. الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الإعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

ك. عقود الإيجار

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي .
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية .

١ - الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الأقتراض بقائمة الأنشطة للسنة .
يتم إستهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل .
إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار .

٢- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمة الأنشطة خلال الفترة التي يكتسب فيها

ل. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لـدي الجمعية ألتزام حالي قانوني او تعاقددي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الألتزام .

م. منافع الموظفين :

١- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة ، ويتم الإعتراف بالألتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون علي الجمعية ألتزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الألتزام بصورة موثقة .

٢- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية بإحتساب مخصص تجاه الألتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم أحتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية علي أساس الفترة التي امضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

ن. ضريبة القيمة المضافة

١- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة علي مشترياتها تمهيداً لأستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للإسترداد بسبب النشاط .

٢- فى حال وجو نشاط تجاري لـدي الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لـدي هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً علي ذلك

س. قائمة الأنشطة

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة السائدة .

١- الإعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول سواء أكان في صورة نقدية أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما او تعد سداداً او أسقاطاً لما عليها من التزامات ، أو من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى ، ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها

الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :
عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
 - وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة أثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقي من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهد غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية .

٢- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الإجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الأموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية .

كافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

ع. صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والأفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلي :-

صافي الأصول الغير مقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات واصولاً مالية أو اصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات واصولاً مالية أو اصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة .

صافي أصول الأوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، أو بإستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

ف. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك.

(٥) النقد وما في حكمه	٢٠٢٣ م
نقد لدى البنوك	١٧٠,٩٢٢
الإجمالي	١٧٠,٩٢٢

(٦) مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٢٠٢٣ م
عهد	١٠,٠٠٠
مصروف ايجار مقدم	٤,١٠٨
الإجمالي	١٤,١٠٨

(٧) صافي العقارات والآلات والمعدات					
بيان	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية ومعدات	أجهزة الحاسب الآلي	لوحات الدعاية و الإعلان	الإجمالي - م٢٠٢٣
التكلفة					
رصيد اول العام	-	-	-	-	-
الإضافات خلال العام	٢٤,٥٢٦	٦٦٦	٤,١٢٠	٤,٢٠١	٣٣,٥١٣
الاستبعادات خلال العام	-	-	-	-	-
رصيد - ٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٢٤,٥٢٦	٦٦٦	٤,١٢٠	٤,٢٠١	٣٣,٥١٣
الإهلاكات					
رصيد اول العام	-	-	-	-	-
الإضافات خلال العام	٧٩٩	٢٤	٨٦	١٤٠	١,٠٤٩
الاستبعادات خلال العام	-	-	-	-	-
رصيد - ٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٧٩٩	٢٤	٨٦	١٤٠	١,٠٤٩
صافي القيمة الدفترية					
رصيد - ٣١ ديسمبر م٢٠٢٣	٢٣,٧٢٧	٦٤٢	٤,٠٣٤	٤,٠٦١	٣٢,٤٦٤

(٨) التبرعات المقيدة		م٢٠٢٣
دعم اوقاف عبد الله تركي - برنامج نادي سرج	٢٠,٠٠٠	
منحة حكومية - تأسيس	١٠٠,٠٠٠	
مؤسسة الحبيب - - تبرع تأسيس الجمعية	٥٠,٠٠٠	
منصة التبرع الوطنية - تبرع تأسيس الجمعية	١١٧	
دعم مؤسسة آل الجميح الخيرية - تبرع تأسيس الجمعية	٤٠,٠٠٠	
دعم مؤسسة الراجحي الانسانية - تبرع تأسيس الجمعية	٦٥,٠٠٠	
الإجمالي	٢٧٥,١١٧	

(٩) إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام (أ+ب)

٢٠٢٣م	(٩/أ) مصروفات الأنشطة
٤,٨٥٤	مصروفات الهوية البصرية
٣٤,٧٠٠	رواتب واجور
٧,٣٠٠	مصروفات بدل الانتداب
١,٠٩٣	مصروفات الصيانة
٢,٥٤٠	مصروفات الرسوم والأشتراكات
٦,٠٩٢	إيجارات
٥٦,٥٧٩	إجمالي مصروفات الأنشطة

(٩/ب) إضافات العقارات والآلات والمعدات

٢٠٢٣م	الإضافات خلال العام
٣٣,٥١٣	إجمالي إضافات العقارات والآلات والمعدات
٣٣,٥١٣	
٩٠,٠٩٢	الإجمالي (أ+ب) إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام

(١٠) صافي الأصول المقيدة

٢٠٢٣م	دعم أوقاف عبد الله تركي - برنامج نادي سرج
٢٠,٠٠٠	المتبقي من المنحة الحكومية - تأسيس
٢٠,٨٥٤	المتبقي من منصة التبرع الوطنية - تبرع تأسيس الجمعية
١١٧	المتبقي من مؤسسة آل الجميح الخيرية - تبرع تأسيس الجمعية
٤٠,٠٠٠	المتبقي من مؤسسة الحبيب - تبرع تأسيس الجمعية
٥٠,٠٠٠	المتبقي من دعم مؤسسة الراجحي الإنسانية - تبرع تأسيس الجمعية
٥٤,٠٥٤	
١٨٥,٠٢٥	الإجمالي

إيضاح رقم (١١): الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وحسابات مدينة أخرى، استثمارات، قروض قصيرة الأجل، ذمم دائنة، مطلوبات أخرى وديون طويلة الأجل.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المنشأة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمنشأة من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهريّة بالنسبة للمنشأة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المنشأة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالإلتزامات المالية للمنشأة.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المنشأة بصورة أساسية بالريال السعودي. المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

إيضاح رقم (١٢): عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية والايضاحات المرفقة بها إلى أقرب ريال سعودي صحيح .