

الجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٩٣٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) 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 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، 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 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 لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

ظهر رصيد صافي الأصول غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م برصيد مدين بقيمة ٢٩,٢٤٨ ريال .

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 تحريف 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 تحريف 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول 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 التحريفات 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. 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 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، 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 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 ومحتوى 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 النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج 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: ١٠ رمضان ١٤٤٤هـ

الموافق: ١ أبريل ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٢٢,٢٤٤	٢٤,٧٨٣	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٥,٤٦٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٥٢٢,٢٤٤	٣٠,٢٤٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٥٦,٩١٦	٣٦٧,٤٥٥	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١٢,٩٤٥	٤٨,٨٤٥	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٢٦٩,٨٦١	٤١٦,٣٠٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٩٢,١٠٥	٤٤٦,٥٤٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
١٠,٨٤٠	١٣,٧٠٢	(٨)	مخصص منافع الموظفين
١٠,٨٤٠	١٣,٧٠٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢٥١,٢٤٣	(٢٩,٢٤٨)		صافي الأصول غير المقيدة
٥٣٠,٠٢٢	٤٦٢,٠٨٩	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٧٨١,٢٦٥	٤٣٢,٨٤١		مجموع صافي الأصول
٧٩٢,١٠٥	٤٤٦,٥٤٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والتبرعات				
التبرعات النقدية غير المقيدة	١٢١,٦٣٩	-	١٢١,٦٣٩	٣١٢,٦٩٢
التبرعات النقدية المقيدة (١٠)	-	٣١٩,١٠٦	٣١٩,١٠٦	-
الاشتراكات	٢,٨٠٠	-	٢,٨٠٠	-
اعانات حكومية (١١)	-	٢٤,٩٦١	٢٤,٩٦١	٥٩١,٠٠٠
إيرادات ملابس	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	٤١٢,٠٠٠	(٤١٢,٠٠٠)	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٥٤٦,٤٣٩	(٦٧,٩٣٣)	٤٧٨,٥٠٦	٩١٣,٦٩٢
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٥٤٦,٤٣٩	(٦٧,٩٣٣)	٤٧٨,٥٠٦	٩١٣,٦٩٢
المصروفات والمساعدات				
مصاريف الأنشطة (١٢)	(٥٥٢,٥٩٢)	-	(٥٥٢,٥٩٢)	(٤٢٨,٢١١)
المصاريف العمومية والإدارية (١٣)	(١٦٢,٤٤٧)	-	(١٦٢,٤٤٧)	(٩١,٠٨٧)
مصروفات جمع الأموال	(٧٣١)	-	(٧٣١)	-
مصروفات الحوكمة	(٦,٠٠٠)	-	(٦,٠٠٠)	-
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	(٩٨,٠٦٠)	-	(٩٨,٠٦٠)	(٧٧,٧٠٩)
إطفاء الموجودات غير الملموسة (٧)	(٧,١٠٠)	-	(٧,١٠٠)	(٢,٧٧٥)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٨٢٦,٩٣٠)	-	(٨٢٦,٩٣٠)	(٥٩٩,٧٨٢)
التغير في صافي الأصول	(٢٨٠,٤٩١)	(٦٧,٩٣٣)	(٣٤٨,٤٢٤)	٣١٣,٩١٠
صافي الأصول بداية السنة	٢٥١,٢٤٣	٥٣٠,٠٢٢	٧٨١,٢٦٥	٤٦٧,٣٥٥
صافي الأصول نهاية السنة	(٢٩,٢٤٨)	٤٦٢,٠٨٩	٤٣٢,٨٤١	٧٨١,٢٦٥

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣١٣,٩١٠	(٣٤٨,٤٢٤)	التغير في صافي الأصول
٧٧,٧٠٩	٩٨,٠٦٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٧٧٥	٧,١٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٣,٨٠٠	٤,٤٥٠	المكون من مخصص منافع الموظفين
٣٩٨,١٩٤	(٢٣٨,٨١٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الموجودات والطلبات
-	(٥,٤٦٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
-	(١,٥٨٨)	المدفوع من مخصص الموظفين
٣٩٨,١٩٤	(٢٤٥,٨٦٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٤٣,٠٠٠)	إضافات الموجودات غير الملموسة
-	(٢٠٨,٥٩٩)	إضافة ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٥١,٥٩٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣٩٨,١٩٤	(٤٩٧,٤٦١)	صافي التغير في رصيد النقدية
١٢٤,٠٥٠	٥٢٢,٢٤٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٥٢٢,٢٤٤	٢٤,٧٨٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

الجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم

(٩٣٣) بتاريخ ٧ محرم ١٤٤٠ هـ الموافق ١٧ سبتمبر ٢٠١٨ م

مركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- جمع الفائض من الأطعمة الجيدة من الفنادق والمطاعم وقصور الأفراح بواسطة فريق عمل مدرب بإشراف صحي دقيق.
- توزيع الأطعمة بمختلف أنواعها بشكل صحي ونظيف على الأسر المحتاجة.
- توعية المجتمع بالمحافظة على النعم عامة ونعمة الطعام خاصة.
- جمع فائض الملابس بجميع أنواعها لتوزيع الجيد منها على المحتاجين وبيع التالف على المصانع والشركات لإعادة تدويرها واستفادة الجمعية من ذلك كمورد مالي لها.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي 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

١-٣ 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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (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 الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية 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 الإستخدامية 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 للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

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 جوهريّة 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 استنفادها 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 وشبه 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 كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

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

٤-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة	البيان	النسبة
تحسينات على مباني مستاجرة	٪١٥	الألات ومعدات	٪١٥
أثاث ومفروشات	٪٢٥	عدد و أدوات	٪٢٥
أجهزة الحاسب الالي	٪٢٥	أدوات و أجهزة اتصال و العرض	٪٢٥
أجهزة التدفئة و التبريد	٪١٥	أجهزة الاتصال و الأمن و الحماية	٪٢٥

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٥-٣ المخصصات

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

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

٦-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٧-٣ 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 بتوقيف 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 المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٨-٣ 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 الإستحقاق في الإعتراف 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.

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 أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٠-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع 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 والوحدات 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.

١١-٣ 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 بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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
		مصرف الراجحي
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥٢٢,٢٤٤	٢٤,٧٨٣	
٥٢٢,٢٤٤	٢٤,٧٨٣	
		(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
		عهد وسلف موظفين
		اشتراكات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٤,٨٦٠	
-	٦٠٠	
-	٥,٤٦٠	

الجمعية الأهلية لحفظ النعمة بمحافظة الأفلاج

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٣٣)

ايضاحات حول القوائم المالية

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

الإجمالي	الاتصال والامن والحماية	أدوات التصوير والعرض	عدد وأدوات	آلات ومعدات	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	الحاسب الالي وملحقته	اثاث ومفروشات	تحسينات على مباني مستأجرة	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي
<u>التكلفة</u>									
٤٤٩,٤٤٤	٨,٦١٦	١٥,٥٥٤	٣٣,٣٩٥	١٧٩,٢١٤	٣٣,٣٠٠	٢٣,١٧٠	٢٢,١٧٠	١٣٤,٠٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٠٨,٥٩٩	-	٦٨,٢٢٥	-	١,٠٠٠	١٧,٧٦٠	٢١,٣٦٨	٢٧,٠٤٦	٧٣,٢٠٠	الإضافات
٦٥٨,٠٤٣	٨,٦١٦	٨٣,٧٧٩	٣٣,٣٩٥	١٨٠,٢١٤	٥١,٠٦٠	٤٤,٥٣٨	٤٩,٢١٦	٢٠٧,٢٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>مجمع الاستهلاك</u>									
١٩٢,٥٢٨	٣,٤٨٨	٥,٠٣٩	١٦,٢١٤	٥٠,٦٣٠	٩,٩٠٥	١١,٢٨٧	١١,٣٦٩	٨٤,٥٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٩٨,٠٦٠	٢,١٥٦	١١,٦٥٥	٨,٣٤٨	٢٦,٩٤٧	٧,١٧٦	٨,٥٠١	٨,٧٦١	٢٤,٥١٦	إهلاك السنة
٢٩٠,٥٨٨	٥,٦٤٤	١٦,٦٩٤	٢٤,٥٦٢	٧٧,٥٧٧	١٧,٠٨١	١٩,٧٨٨	٢٠,١٣٠	١٠٩,١١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
<u>القيمة الدفترية</u>									
٣٦٧,٤٥٥	٢,٩٧٢	٦٧,٠٨٥	٨,٨٣٣	١٠٢,٦٣٧	٣٣,٩٧٩	٢٤,٧٥٠	٢٩,٠٨٦	٩٨,١١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢٥٦,٩١٦	٥,١٢٨	١٠,٥١٥	١٧,١٨١	١٢٨,٥٨٤	٢٣,٣٩٥	١١,٨٨٣	١٠,٨٠١	٤٩,٤٢٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	برامج محاسبية ومواقع الكترونية	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١٨,٥٠٠	١٨,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٣,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	الإضافات
٦١,٥٠٠	٦١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>الإطفاء المتراكم</u>
٥,٥٥٥	٥,٥٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧,١٠٠	٧,١٠٠	إهلاك السنة
١٢,٦٥٥	١٢,٦٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
٤٨,٨٤٥	٤٨,٨٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢,٩٤٥	١٢,٩٤٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) مخصص منافع الموظفين
٧,٠٤٠	١٠,٨٤٠	رصيد أول السنة
٣,٨٠٠	٤,٤٥٠	المكون خلال السنة
.	(١,٥٨٨)	المدفوع خلال السنة
١٠,٨٤٠	١٣,٧٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال السنة	المنصرف خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
٩٨,٠٠٠	-	-	٩٨,٠٠٠	إعانة حكومية - لبرنامج نصوصها لتدوم
٩١,٠٠٠	-	٣٥,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	إعانة حكومية - لبرنامج اطعام محتاج
٢٩٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	إعانة حكومية - دعم تشغيلي
٥١,٠٢٢	-	-	٥١,٠٢٢	إعانة حكومية - برنامج بالشكر تدوم النعمة
-	٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	تبرع لشراء سيارة
-	٨٠,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	٤٣,٠٠٠	دعم الجذلاني
-	٢١٤,١٠٦	٢٠٠,٠٠٠	١٤,١٠٦	دعم البرامج والأنشطة
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	إعانة حكومية - التحول الرقمي
-	٤,٩٦١	-	٤,٩٦١	دعم حكومي - توفير سيارة
٥٣٠,٠٢٢	٣٤٤,٠٦٧	٤١٢,٠٠٠	٤٦٢,٠٨٩	

		(١٠) تبرعات نقدية مقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢١٤,١٠٦	دعم البرامج والأنشطة
-	٨٠,٠٠٠	دعم الجدلاني
-	٢٥,٠٠٠	تبرع لشراء سيارة
-	٣١٩,١٠٦	
		(١١) اعانات حكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢٠,٠٠٠	التحول الرقمي
-	٤,٩٦١	توفير سيارة
٣٠٠,٠٠٠	-	دعم تشغيلي
١٠٢,٠٠٠	-	برنامج بالشكر تدوم النعمة
٩٨,٠٠٠	-	برنامج نصونها لتدوم
٩١,٠٠٠	-	برنامج اطعام محتاج
٥٩١,٠٠٠	٢٤,٩٦١	
		(١٢) مصاريف الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢٥٩,٩٥٩	العلاقات العامة والاعلام
١٦٠,٥٠٨	١٨٩,٠٨٣	استقبال وتوزيع فائض الطعام
-	٣٧,٣٠٠	السلال الغذائية
٥٠,٩٧٨	٢٤,٨٧٣	حملة بالشكر تدوم النعم
٣٨,٥٤٣	١٥,٧٠٨	وحدة اكسوهم
٥٠,٤٢٣	١٤,٩٥٤	وحدة الجدلاني
-	٥,٠٠٠	تدريب وتأهيل العاملين
-	٥,٠٠٠	إفطار صائم
٢,٥٠٠	٧١٥	جمع فائض الملابس
٦١,٠٠٠	-	انعام الخير
٤٨,٢٩٣	-	وجبات غذائية جاهز
١٥,٩٦٦	-	وحدة فهد الشكره
٤٢٨,٢١١	٥٥٢,٥٩٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) المصاريف العمومية والإدارية
٧١,٥٠٠	١٠٣,٢٠٠	رواتب واجور
١١,٧٣٢	١٤,٥٨١	تأمينات اجتماعية
-	١٠,١٠١	كهرباء ومياه
٧٩٣	٧,٠٣٨	هاتف وانترنت وبرقيات وفاكس
-	٦,٥٣٤	بدلات ومكافأة وحوافز
٣,٨٠٠	٦,٢٦٨	منافع الموظفين
-	٥,٥٢٥	مستلزمات متنوعة
-	٤,٧٥٠	رسوم مهنية
-	٤,٤٥٠	نهاية الخدمة
٢,٠٣٠	-	مصاريف تراخيص
١,٢٣٢	-	رسوم حكومية وتصديقات
٩١,٠٨٧	١٦٢,٤٤٧	

(١٤) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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 المعاملات 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 أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير

جوهرى على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق ١ ابريل ٢٠٢٣ م