

جمعية سعادتي الاجتماعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية 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
١٢-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية سعادتي الاجتماعية
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سعادتي الاجتماعية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٠٧٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) 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 وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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.

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: (تمتة)

وتُعدّ 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.

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 جوهرية 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 الإفصاحات 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 جوهرية 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 جوهرية، 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 لجمعية سعادتي الاجتماعية 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 جماد الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٠ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٣٠ مايو ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٧٣,٩٤٥	٣١٣,٥٦٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٢١,٣٤٦	١٨٩,٥١٤	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٩٥,٢٩٠	٥٠٣,٠٧٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٢,٦٥٦	١٠,٦٢١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٢,٦٥٦	١٠,٦٢١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٠٧,٩٤٦	٥١٣,٦٩٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			صافي الأصول
٨٢,٤٥٥	٢٩٨,٧٥٨		صافي الأصول غير المقيدة
١٢٥,٤٩١	٢١٤,٩٤٠	(٧)	صافي الأصول المقيدة
٢٠٧,٩٤٦	٥١٣,٦٩٨		مجموع صافي الأصول
٢٠٧,٩٤٦	٥١٣,٦٩٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
١٠٩,٦٥٢	٦٢٦,٣٧٨	-	٦٢٦,٣٧٨	التبرعات النقدية غير المقيدة
٤٥٣,٣٧٥	٢,٩٣٦,١٣٣	٢,٩٣٦,١٣٣	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٧,٦٦٠	-	٧,٦٦٠	(٩) إيرادات أخرى
				<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(٢,٨٤٦,٦٨٤)	٢,٨٤٦,٦٨٤	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٥٦٣,٠٢٧	٣,٥٧٠,١٧١	٨٩,٤٤٩	٣,٤٨٠,٧٢٢	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والخسائر
(٤٦٤,٠٢٣)	(٢,٩٠٧,٩٦١)	-	(٢,٩٠٧,٩٦١)	(١٠) مصروفات أنشطة
-	(٩٢,٧٢٥)	-	(٩٢,٧٢٥)	(١١) مصروفات محملة على النشاط
(١٩٨,٣٩٠)	(٢٥٨,٩٥٨)	-	(٢٥٨,٩٥٨)	(١٢) المصروفات إدارية وعمومية
(٤,١٦٢)	(٤,٧٧٥)	-	(٤,٧٧٥)	(٦) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٦٦٦,٥٧٥)	(٣,٢٦٤,٤١٩)	-	(٣,٢٦٤,٤١٩)	اجمالي المصروفات والخسائر
(١٠٣,٥٤٨)	٣٠٥,٧٥٢	٨٩,٤٤٩	٢١٦,٣٠٣	التغير في صافي الأصول
٣١١,٤٩٤	٢٠٧,٩٤٦	١٢٥,٤٩١	٨٢,٤٥٥	صافي الأصول بداية السنة
٢٠٧,٩٤٦	٥١٣,٦٩٨	٢١٤,٩٤٠	٢٩٨,٧٥٨	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠٣,٥٤٨)	٣٠٥,٧٥٢	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير صافي الأصول
٤,١٦٢	٤,٧٧٥	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(٩٩,٣٨٦)	٣١٠,٥٢٧	التغير في صافي الأصول بعد المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٤,٨٤٦)	(١٦٨,١٦٨)	الرصد المدينة الأخرى
(٢,٦٥٥)	-	الرصد الدائنة الأخرى
(١١٦,٨٨٧)	١٤٢,٣٥٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٩٩)	(٢,٧٤٠)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
(٤٩٩)	(٢,٧٤٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٧,٣٨٦)	١٣٩,٦١٩	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٩١,٣٣٠	١٧٣,٩٤٤	رصيد النقدية في بداية السنة
١٧٣,٩٤٤	٣١٣,٥٦٤	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية سعادتى الاجتماعية - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٩) بتاريخ ٢٩ صفر ١٤٤٠هـ الموافق ٧ نوفمبر ٢٠١٨ م مقرها -مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تعزيز القيم والسلوك الايجابي لدى الشباب.
- تمتين ثقافة عناية الاسرة بالشباب.
- تقديم برامج ومساعدات ومبادرات تهدف لاستثمار الشباب بشكل إيجابي.

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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات 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 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 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 جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)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 المقدرتها لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام 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 أهمها 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 الاستخدام.

٢-٣ نقد 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 إستنفاذها 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 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 عشر شهراً 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".

٤-٣ 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 للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ ممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما 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:

النسبة	البيان
٪٢٥	أجهزة حاسب آلي
٪١٢,٥	اثاث ومفروشات

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

٦-٣ الدائون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً 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.

٧-٣ 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

٨-٣ 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 بإستخدام 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.

٩-٣ 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 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 أو استثمارات وأصولا 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.

١٠-٣ 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 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 أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 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.

١٢-٣ 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 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.

١٣-٣ 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة

١٤-٣ عقود الإيجار

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.

١٥-٣ 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 و ما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	بنك الانماء
١٣٣,٦٧٩	٣٠٣,٥١٦	بنك البلاد
٤٠,٢٦٦	١٠,٠٤٨	
١٧٣,٩٤٥	٣١٣,٥٦٤	
		(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصروف مقدم دعاية وإعلان
-	١٣٥,٠٠٠	عهد
٢١,٣٤٦	٤٠,٥٤١	مصروف مقدم اشتراك متجر إلكتروني
-	١٣,٩٧٣	
٢١,٣٤٦	١٨٩,٥١٤	

الإجمالي	اثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر	(٦) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي	التكلفة
٢٠,٨٩٣	٨,١٠٠	١٢,٧٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٢,٧٤٠	-	٢,٧٤٠	إضافات	
٢٣,٦٣٣	٨,١٠٠	١٥,٥٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
			مجمع الاستهلاك	
٨,٢٣٧	١,٩٤٠	٦,٢٩٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
٤,٧٧٥	١,٠١٢	٣,٧٦٣	إضافات	
١٣,٠١٢	٢,٩٥٢	١٠,٠٦٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
			القيمة الدفترية	
١٠,٦٢١	٥,١٤٨	٥,٤٧٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢,٦٥٦	٦,١٦٠	٦,٤٩٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(المنصرف) خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) صافي الأصول المقيدة
١٣,٠٩٩	٣٣,٨٠١	-	٤٦,٩٠٠	مشروع قيم السعادة ٢
١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠	-	مشروع المصلى الغير
١٥,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	مشروع رافد لتأهيل العاملين
-	١١٠,٧٨٣	١١٠,٧٨٣	-	مشروع سواعد شبابنا
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	مشروع متاجر
٥,٣٥٠	-	٥,٣٥٠	-	أكاديمية الكرام
٣١,٤٩١	٤٧,١٠٠	-	٧٨,٥٩١	مشروع قافلة السعادة
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	مشروع الحج
٢١٤,٩٤٠	٢,٨٤٦,٦٨٤	٢,٩٣٦,١٣٣	١٢٥,٤٩١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	تبرعات مشروع الحج
-	١٥٠,٠٠٠	تبرعات مشروع المصلى الصغير
-	١٥٠,٠٠٠	تبرعات مشروع رافد لتأهيل العاملين
١٢٤,٨٧٥	١١٠,٧٨٣	تبرعات مشروع سواعد شبابنا
-	٢٠,٠٠٠	تبرعات مشروع متاجر
-	٥,٣٥٠	تبرعات اكااديمية الكرام
٢٠٠,٠٠٠	-	تبرع مشروع أثر
٢٠,٠٠٠	-	تبرع مشروع حماء الوطن
٨٥,٠٠٠	-	تبرعات مشروع قافلة السعادة
٢٣,٥٠٠	-	تبرعات فريق آفاق التطوعي
٤٥٣,٣٧٥	٢,٩٣٦,١٣٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) إيرادات أخرى
-	٧,٦٦٠	إيرادات مشروع أكاديمية سعادتى
-	٧,٦٦٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
-	٢,٥٠٠,٠٠٠	مشروع الحج
١٩٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	مركز مكين مشروع أثر
١١١,١٨٤	١١٩,٦٣٠	سواعد شبابنا
-	٥٨,٥٣٧	مشروع اكاديمة سعادتى
٦,٤٠٩	٤٧,١٠٠	قافلة السعادة
٩٥,٠٠٠	٣٣,٨٠١	مشروع قيم السعادة ٢
-	٦,٠٢٧	متجر الكتروني شركة القدرة التقنية
-	٤,٨٦٦	مشروع ملتقى القراء
-	٣,٠٠٠	سنابل الخير
١٧,٩٣٠	-	برامج وانشطه غير مقيدة
٢٠,٠٠٠	-	حماة الوطن
٢٣,٥٠٠	-	آفاق التطوعي
٤٦٤,٠٢٣	٢,٩٠٧,٩٦١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) مصروفات محملة على النشاط
-	٩٢,٧٢٥	تسويق مشاريع
-	٩٢,٧٢٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) مصروفات إدارية وعمومية
١٥٠,٠٠٠	١٩٦,٠٢٠	رواتب وأجور
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الإيجارات
٣٦٦	٧,٧٤٦	هاتف وفاكس وانترنت
٢,٦٦٢	٦,٢٤٢	كهرباء
-	٤,٧٠٠	تأمينات إجتماعية
٢,٤٤٦	٢,٩٧٧	مصروفات الضيافة
٥٤٩	٢,٧٩٥	مصروفات نثرية
١,٣٥٤	١,٦٨١	أدوات كتابية ومطبوعات
١,٤١٠	١,٤٧٣	أدوات سباكة وأجرة سباكة
١٠٠	١,٤٤٥	مصروفات دعاية وإعلان
١٥٠	١,٠٢٥	صيانة مباني مستأجرة
٢٠	٩٢٣	صيانة عامة
٢٠٤	٧٣٦	أدوات كهرباء وأجرة صيانة
٩٠	٤٦٠	صيانة أجهزة الحاسب الآلي
٥٠٠	٤٠٣	صيانة الأجهزة
١,٣٥٦	٢٠٧	اشتراكات أخرى
١٤٥	١٢٥	محروقات وصيانة السيارات
٦,٢٠٠	-	الحوافز والمكافأة
٨١٦	-	اشتراكات الانترنت
٢٢	-	مصاريف حكومية
١٩٨,٣٩٠	٢٥٨,٩٥٨	

(١٣) 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.

(١٤) 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 جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٣ م.