

آمعة سعاءة الاآماعفة

آاء اشراف المرآ الوألف لآنمفة القأاع رفرف الربآف

مسآلة بالمرآ الوألف لآنمفة القأاع رفرف الربآف برقم (١٠٧٩)

الرفاض - المملآة العربفة السعوففة

القوائم المالفة كما فف ٣١ ءفسمر ٢٠٢٣ م

وأقرفر مرآع الحساباء المسآقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٦ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية سعادتى الاجتماعية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأى المطلق:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سعادتى الاجتماعية - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (١٠٧٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والملائمة لظروف نشاط الجمعية.

أساس الرأى المطلق:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. باعتبارنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا المطلق.

امر آخر:

لقد تم مراجعة القوائم المالية عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وأصدر تقريره برأى مطلق في تاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٣٠م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما هو ملائم، عن 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. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالية في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول 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 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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 ب :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم الماليّة وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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 الداخليّة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخليّة ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعليّة الرقابة الداخليّة للجمعية.
- تقييم 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 الماليّة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا 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.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم الماليّة، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم الماليّة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة جمعية سعادتني الاجتماعية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخليّة تم اكتشافها خلال مراجعتنا.
الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

عن الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

خالد بن سلطان الرويس
ترخيص رقم (٣٦٠)

خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون
سجل مهني ٧٢٥/١١/٣٣٣
ALRUWAIS & PARTNERS
Certified Accountants
& Auditors

الرياض : ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق : ٢٧ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية سعادتني الاجتماعية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٣١٣,٥٦٣	٨٨٤,٩٨١	(٤)	النقد وما في حكمه
١٨٩,٥١٤	١٠,٩٢٢	(٥)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٥٠٣,٠٧٧	٨٩٥,٩٠٣		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠,٦٢١	١٠,٧٤٠	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠,٦٢١	١٠,٧٤٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٥١٣,٦٩٨	٩٠٦,٦٤٣		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
-	٢٤,٨٦٩	(٧)	مصروفات مستحقة
-	٢٤,٨٦٩		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
٢٩٨,٧٥٨	٣٧٣,٣٨٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢١٤,٩٤٠	٥٠٨,٣٨٧		صافي الأصول المقيدة
٥١٣,٦٩٨	٨٨١,٧٧٤		مجموع صافي الأصول
٥١٣,٦٩٨	٩٠٦,٦٤٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

اجمالي ٢٠٢٢ م	اجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات
٦٢٦,٣٧٨	٧٠٠,٨١١	-	٧٠٠,٨١١		التبرعات النقدية العامة
٢,٩٣٦,١٣٣	٣,٧٠٣,٩٥٨	٣,٧٠٣,٩٥٨	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
-	١١,١٧٦	١١,١٧٦	-		تبرعات الزكاة
٧,٦٦٠	٦,٧٩٤	-	٦,٧٩٤	(٩)	ايرادات الأنشطة
		(٣,٤٢١,٦٨٧)	٣,٤٢١,٦٨٧		قيد إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣,٥٧٠,١٧١	٤,٤٢٢,٧٣٩	٢٩٣,٤٤٧	٤,١٢٩,٢٩٢		إجمالي الإيرادات
					المصروفات والمساعدات
٢,٩٠٧,٩٦١	٣,٤٤٤,٢١٦	-	٣,٤٤٤,٢١٦	(١٠)	مصروفات الأنشطة
٩٢,٧٢٥	١٦٠,٠٠٠	-	١٦٠,٠٠٠	(١١)	مصروفات محملة على النشاط
-	١١,١٧٦	-	١١,١٧٦		مساعدات الزكاة
٢٥٨,٩٥٨	٤١٩,٩٢٠	-	٤١٩,٩٢٠	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
٤,٧٧٥	٥,٤٨١	-	٥,٤٨١	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣,٢٦٤,٤١٩	٤,٠٤٠,٧٩٣	-	٤,٠٤٠,٧٩٣		إجمالي المصروفات والمساعدات
٣٠٥,٧٥٢	٣٨١,٩٤٦	٢٩٣,٤٤٧	٨٨,٤٩٩		التغير في صافي الاصول
-	(١٣,٨٧٠)	-	(١٣,٨٧٠)		تسويات على صافي الاصول
٢٠٧,٩٤٦	٥١٣,٦٩٨	٢١٤,٩٤٠	٢٩٨,٧٥٨		صافي الاصول بداية السنة
٥١٣,٦٩٨	٨٨١,٧٧٤	٥٠٨,٣٨٧	٣٧٣,٣٨٧		صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية سعادتى الاجتماعية

تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٩)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٠٥,٧٥٢	٣٨١,٩٤٦	التغير في صافي الأصول
٤,٧٧٥	٥,٤٨١	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٣,٨٧٠)	تسويات على صافي الاصول
٣١٠,٥٢٧	٣٧٣,٥٥٧	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(١٦٨,١٦٨)	١٧٨,٥٩٢	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
-	٢٤,٨٦٩	مصرفات مستحقة
١٤٢,٣٥٩	٥٧٧,٠١٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٧٤٠)	(٥,٦٠٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٧٤٠)	(٥,٦٠٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١٣٩,٦١٩	٥٧١,٤١٨	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
١٧٣,٩٤٤	٣١٣,٥٦٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣١٣,٥٦٣	٨٨٤,٩٨١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

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

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية سعادتي الاجتماعية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧٩)، تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، بتاريخ ٢٩/٠٢/١٤٤٠هـ الموافق ٠٧/١١/٢٠١٨م، مركزها الرئيسي: - الرياض - المملكة العربية السعودية.

١،١ - اهداف الجمعية:

- تعزيز القيم والسلوك الايجابي لدي الشباب.
- تمتين ثقافة عناية الأسرة بالشباب.
- تقديم برامج ومبادرات تهدف لاستثمار الشباب بشكل ايجابي.

٢،١ - السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٣م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الاجل اقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاخرة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

أجهزة حاسب الي وملحقاتها ٢٥% الاثاث والمفروشات ١٢,٥%

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف.

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة. يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل. إذا تم تصنيف عقد الايجار عقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصرف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدية يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتبع)

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

١٠-٣ قائمة الانشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والانشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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 اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

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

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول 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.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتمه)

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشمال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة او بيع سلعة وفقا للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

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

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

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

مصروفات جمع الاموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣-١٠ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

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

٣-١١ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٣٠٣,٥١٦	٦٧٧,١٢٠	مصرف الانماء ح/ ٢٠٠٠٠
١٠,٠٤٧	٢٠٧,٨٦١	بنك البلاد ح/ ٥٠٠٠٢
٣١٣,٥٦٣	٨٨٤,٩٨١	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٣٥,٠٠٠	-	دعاية واعلان مدفوعة مقدما
١٣,٩٧٣	-	اشترك متجر الالكتروني مدفوع مقدما
٤٠,٥٤١	١٠,٩٢٢	عهد
١٨٩,٥١٤	١٠,٩٢٢	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	الاثاث والمفروشات	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١٥,٥٣٣	٨,١٠٠	٢٣,٦٣٣
الاضافات خلال السنة	٥,٦٠٠	-	٥,٦٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٢١,١٣٣	٨,١٠٠	٢٩,٢٣٣
الإهلاك المتراكم			
الرصيد في بداية السنة	١٠,٠٦٠	٢,٩٥٢	١٣,٠١٢
أهلاك السنة	٤,٤٦٨	١,٠١٣	٥,٤٨١
الرصيد في نهاية السنة	١٤,٥٢٨	٣,٩٦٥	١٨,٤٩٣
القيمة الدفترية			
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦,٦٠٥	٤,١٣٥	١٠,٧٤٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٥,٤٧٣	٥,١٤٨	١٠,٦٢١

(٧) مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
-	٢٠,٨٤٤
-	٤,٠٢٥
-	٢٤,٨٦٩

مصروفات مستحقة

أتعاب مهنية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,١١٤,٦٩٤	مشروع الحج
١٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	مشروع المصلى الصغير
١٥٠,٠٠٠	-	مشروع رافد لتأهيل العاملين
١١٠,٧٨٣	٤٦٢,٤٨٤	مشروع سواعد شبابنا
٢٠,٠٠٠	-	مشروع متاجر
٥,٣٥٠	٢٨,٣٥١	مشروع أكاديمية الكرام
-	١٧٦,٠٠٠	مشروع مسارات البناء
-	١٧٧,٦٠٥	مشروع العمرة
-	٥٠,٥٩٤	السلال الغذائية
-	٤٥,٠٠٠	مشروع تأهيل مهارة الشباب
-	٩٠,٠٠٠	مشروع نور الضلام لتعليم الصلاة
-	٤٥,٠٠٠	مشروع نادي بصائر للفتيات
-	١٣٥,٠٠٠	مشروع خاشع
-	٥٦,٦٠٠	مشروع سواعد الوطن التدريبي
-	١٠٠,٠٠٠	برنامج الدوري الرمضاني للمتطوعين
-	١٤٣,٢٣٠	مشروع علمني
-	٧٤,٤٠٠	مشروع بناء المتطوع
٢,٩٣٦,١٣٣	٣,٧٠٣,٩٥٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) إيرادات الانشطة
٧,٦٦٠	٦,٧٩٤	مشروع أكاديمية سعادتى
٧,٦٦٠	٦,٧٩٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مصروفات الانشطة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,١١٤,٦٩٤	مشروع الحج
١٣٥,٠٠٠	-	مركز مكين مشروع أثر
١١٩,٦٣٠	٤٦٢,٤٨٥	مشروع سواعد شبابنا
٥٨,٥٣٧	٣٧,٣٠٠	مشروع اكااديمية سعادتى
٤٧,١٠٠	١٧,٦٢١	مشروع قافلة السعادة
٣٣,٨٠١	-	مشروع قيم السعادة
٦,٠٢٧	٢٧,٧٧٣	متجر الكتروني شركة القدرة التقنية
٤,٨٦٦	-	مشروع ملتقى القراء
-	٢٢,٤٨٢	مشروع اكااديمية الكرام
-	٩٠,٢٦٩	مشروع مسارات البناء
-	١٣٧,٦٠٥	مشروع العمرة
-	٥٠,٥٩٤	مشروع السلال الغذائية
-	-	مشروع الزكاة
-	٤٥,٠٠٠	مشروع تأهيل الشباب في المهارات
-	٤٥,٠٠٠	مشروع نادي بصائر للفتيات
-	١٣٥,٠٠٠	مشروع خاشع
-	٧١,٦١٥	مشروع علمني
-	٩٠,٠٠٠	مشروع نور الضلام لتعليم الصلاة
-	١٩,٣٧٤	مشروع سواعد الوطن التدريبي
-	٣,١٠٠	برنامج كسوة الشتاء
-	٧,٥٠٠	مشروع تبرعات المولات
٣,٠٠٠	-	سنابل الخير
-	٦٦,٨٠٤	برنامج المصلى الصغير
٢,٩٠٧,٩٦١	٣,٤٤٤,٢١٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات محملة على النشاط
٩٢,٧٢٥	١٦٠,٠٠٠	تسويق مشاريع
٩٢,٧٢٥	١٦٠,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٢) المصروفات العمومية والادارية
١٩٦,٠٢٠	٣٠٩,٩٨٣	مرتبات واجور وما في حكمها
٤,٧٠٠	٦,٧٩٠	التأمينات الاجتماعية
٢٠٧	٣,٧٩٦	اشتراكات أخرى
-	٧٥٠	رسوم حكومية
-	١,١٧١	مزايا وحوافز
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الإيجارات
-	٤,٥٠٥	تذاكر سفر
٢,٧٩٥	٢,٧٠٠	نثریات
٦,٢٤٢	١٢,٠٣٦	كهرباء ومياه
٣,٥٤٧	١٦,٠٠٨	صيانة وإصلاح
١,٤٤٥	٣,٩٩٠	الدعاية والإعلان
-	٨,٠٥٠	اتعاب مهنية واستشارات
٧,٧٤٦	٨,٢٥٨	الهاتف والبريد والفاكس والانترنت
٢,٩٧٧	٤,٩٨٨	الضيافة والنظافة
١,٤٧٣	٦٦٣	أدوات سباكة واجرة سباكة
١,٦٨١	٥,٨٢٣	أدوات مكتبية ومطبوعات
١٢٥	٤٠٩	وقود ومحروقات وصيانة سيارات
٢٥٨,٩٥٨	٤١٩,٩٢٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المحرر خلال السنة	المكون خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(١٣) صافي الأصول المقيدة اخري
-	١٣,٠٩٩	-	١٣,٠٩٩	مشروع قيم السعادة ٢
٨٨,١٩٦	٦٦,٨٠٤	٥,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	مشروع المصلى الصغير
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	مشروع رافد لتاهيل العاملين
١١,٢١٩	٢٩,١٣١	٣٥,٠٠٠	٥,٣٥٠	اكاديمية الكرام
-	٣١,٤٩١	-	٣١,٤٩١	مشروع قافلة السعادة
-	٥١٢,٥٨٤	٥١٢,٥٨٤		مشروع سواعد شبابية
-	٢,١٢٠,٨٤٤	٢,١٢٠,٨٤٤		مشروع الحج
٨٥,٧٣١	٩٠,٢٦٩	١٧٦,٠٠٠		مشروع مسارات البناء
٤٠,٠٠٠	١٣٧,٦٠٥	١٧٧,٦٠٥		مشروع العمرة
-	٥٥,٧٨٠	٥٥,٧٨٠		مشروع السلال الغذائية
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		مشروع تأهيل مهارات الشباب
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠		مشروع نور الظلام لتعليم الصلاة
-	٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		مشروع نادي بصائر للفتيات
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠		مشروع خاشع
٣٧,٢٢٦	١٩,٣٧٤	٥٦,٦٠٠		مشروع سواعد الوطن التدريبى
٧١,٦١٥	٧١,٦١٥	١٤٣,٢٣٠		مشروع علمنى
٧٤,٤٠٠	-	٧٤,٤٠٠		مشروع بناء المتطوع
١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠		الدوري الرمضانى للمتطوعين
٥٠٨,٣٨٧	٣,٥٠٨,٥٩٦	٣,٨٠٢,٠٤٣	٢١٤,٩٤٠	

(١٤) عام

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٣م