

جمعية أجيال الوطن

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

برقم (١٠٩٢)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

م	المحتويات	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	٢-١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الأنشطة	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٤	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	١٥-٦

(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية أجيال الوطن

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية أجيال الوطن - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٩٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٨) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أما:

روجعت القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراقب حسابات اخر الذي أصدر تقرير برأي غير معدل بتاريخ ٠٤ مايو ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية، والمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الأهلية والنظام الأساسي للجمعية وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي للجمعية.

(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية أجيال الوطن

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

● وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

● التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

● الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

● تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة. ● التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

● تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)



الرياض في: ٤٤٥/١١/٠٤ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠٥/١٢ م

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٥٨٣,١٦٨	٤٩٣,٧٤٦	٤	نقدية بالبنوك
٧٧,٧١١	٩٣,٦٤٨	٦	أرصدة مدينة أخرى
٦٦٠,٨٧٩	٥٨٧,٣٩٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٣,٧٨٨	٣٩,٥٧٥	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٢٠١	---	٨	الموجودات غير الملموسة
٥٥,٩٨٩	٣٩,٥٧٥		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٧١٦,٨٦٨	٦٢٦,٩٦٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
١١٠,٨١١	٣,٠٠٠	٩	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
١١٠,٨١١	٣,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			صافي الأصول
٢٢٩,٢٦٤	٣٧٩,٥٠٦		صافي الأصول غير المقيمة
٣٧٦,٧٩٣	٢٤٤,٤٦٣	١٠	صافي الأصول المقيمة
٦٠٦,٠٥٧	٦٢٣,٩٦٩		إجمالي صافي الأصول
٧١٦,٨٦٨	٦٢٦,٩٦٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي	إجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات				
تبرعات نقدية عامة	٢٩,٩٠٠	---	٢٩,٩٠٠	١٨,٢٠٠
تبرعات نقدية مقيدة - جهات مانحة	---	١٧٢,٦٠٤	---	٢٢,٢٠٠
المنح الحكومية	---	٦٤٩,٩٦٨	---	٨٦٦,٥٧٢
اشتراكات الأعضاء	١٢,٦٠٠	---	١٢,٦٠٠	٩,٢٠٠
تبرعات منصة احسان	---	---	---	١٨٠,٠٠٠
تبرعات تخفيض التزام	١١٠,٨٠٨	---	١١٠,٨٠٨	---
تبرعات الخدمات التطوعية	٣٩,٤٧٢	---	٣٩,٤٧٢	٥٣٦,٥٠٢
إيرادات دورات ورسوم	١٦,١٠٠	---	١٦,١٠٠	٢,١١٦
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩٥٤,٩٠٢	(٩٥٤,٩٠٢)	---	---
إجمالي الإيرادات والتبرعات	١,١٦٣,٧٨٢	(١٣٢,٣٣٠)	١,٠٣١,٤٥٢	١,٦٣٤,٧٩٠
المصروفات والمساعدات				
١١ مصروفات البرامج والأنشطة	(٧٤١,٣٤٨)	---	(٧٤١,٣٤٨)	(٣٩٢,١٨٣)
١٢ مصروفات محملة على النشاط	(١٢٥,٠٠٠)	---	(١٢٥,٠٠٠)	(٦٦,٩٢٩)
١٣ المصاريف عمومية وإدارية	(١٠٧,٧٢٠)	---	(١٠٧,٧٢٠)	(٨١,١٧٢)
مصروفات الساعات التطوعية	(٣٩,٤٧٢)	---	(٣٩,٤٧٢)	(٥٣٦,٥٠٢)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(١,٠١٣,٥٤٠)	---	(١,٠١٣,٥٤٠)	(١,٠٧٦,٧٨٦)
صافي التغير في صافي الأصول	١٥٠,٢٤٢	(١٣٢,٣٣٠)	١٧,٩١٢	٥٥٨,٠٠٤
صافي الأصول في بداية السنة	٢٢٩,٢٦٤	٣٧٦,٧٩٣	٦٠٦,٠٥٧	٤٨,٠٥٣
صافي في نهاية السنة	٣٧٩,٥٠٦	٢٤٤,٤٦٣	٦٢٣,٩٦٩	٦٠٦,٠٥٧

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٥٨,٠٠٤	١٧,٩١٢	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١١,٠١٠	١٤,٢١٣	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
---	٢,٢٠١	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٥٦٩,٠١٤	٣٤,٣٢٦	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٧٧,٧١١)	(١٥,٩٣٧)	أرصدة مدينة أخرى
٤١٦	(١٠٧,٨١١)	أرصدة دائنة أخرى
٤٩١,٧١٩	(٨٩,٤٢٢)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٨,٢٩٨)	---	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٢٠١)	---	مدفوعات لشراء الأصول الغير ملموسة
(٤٠,٤٩٩)	---	صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٤٥١,٢٢٠	(٨٩,٤٢٢)	التغير في النقد لدى البنوك
١٣١,٩٤٨	٥٨٣,١٦٨	النقد لدى البنوك بداية السنة
٥٨٣,١٦٨	٤٩٣,٧٤٦	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ١٨ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١ - معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية أجيال الوطن هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٠٩٢) وتاريخ ١٤٤٠/٠٤/٠٤ هـ الموافق ١١ ديسمبر ٢٠١٨ م، وتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تحقيق الآتي:

١. تعزيز هوية الطفل وانتماءه لدينه ووطنه.
٢. اكتشاف قدرات الطفل وتطويرها بما يناسب ميوله واتجاهاته.
٣. تلبية احتياجات الطفل العاطفية والنفسية والاجتماعية.
٤. تحقيق النمو المتوازن والشامل للطفل.
٥. تمكين المربين من الأدوات والوسائل الحديثة في تربية الطفل.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمركز الرياض.

٢ - ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية جمعية أجيال الوطن وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

أسس القياس

يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حدتها الإدارة.

تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

٢٠%	اثاث مكتبي
٢٠%	حاسب الي وملحقاته
٢٠%	أجهزة اتصال وامن وحماية
٢٠%	أدوات عرض وأجهزة كهربائية
٢٠%	مكيفات

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

٣-٢ الممتلكات والآلات والمعدات-تتمة

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٤-٢ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في تجميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات الغير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

٥٠ %

برامج محاسبية

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتقيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

٥-٢ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٦-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقد حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية.

٧-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً للأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات وتمثلت الموارد المالية للجمعية مما يلي:-

- رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.
- التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
- الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- الاعانات الحكومية.
- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

٨-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٩-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- نقد بالبنوك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٧٧,٠٥٢	٤٢٥,٤٨١	مصرف الانماء
٦,١١٦	٦٨,٢٦٥	مصرف الراجحي
٥٨٣,١٦٨	٤٩٣,٧٤٦	المجموع

٤-١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٨٣,١٦٨	٤٩٣,٧٤٦	النقد بالبنوك
٥٨٣,١٦٨	٤٩٣,٧٤٦	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٥,٤١٠	٨,٨٧٢	عهد وضمم عاملين
١٠,٠٨٥	١٣,١٢٦	مصروفات مدفوعة مقدما
١٢,٢١٦	٧١,٦٥٠	ضريبة القيمة المضافة-المشتريات
٧٧,٧١١	٩٣,٦٤٨	المجموع

٧- الممتلكات والألات والمعدات

المجموع	مكيفات	أجهزة اتصال وامن وحماية	أدوات عرض وأجهزة كهربائية	أجهزة حاسب الي ومحلقاته	اثاث مكثبي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٧١,٠٦٩	٦,٨٩٧	٢,٨٦٨	٦,٤٣٢	٣٤,٠١٢	٢٠,٨٦٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
---	---	---	---	---	---	الاضافات
٧١,٠٦٩	٦,٨٩٧	٢,٨٦٨	٦,٤٣٢	٣٤,٠١٢	٢٠,٨٦٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
						مجمع الاستهلاك
١٧,٢٨١	٣,٥٨٦	٢٢٣	٩٦٦	٨,٩٥٨	٣,٥٤٨	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
١٤,٢١٣	١,٣٨٠	٥٧٤	١,٢٨٥	٦,٨٠٢	٤,١٧٢	إضافات
٣١,٤٩٤	٤,٩٦٦	٧٩٧	٢,٢٥١	١٥,٧٦٠	٧,٧٢٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
						صافي القيمة الدفترية
٥٣,٧٨٨	٣,٣١١	٢,٦٤٥	٥,٤٦٦	٢٥,٠٥٤	١٧,٣١٢	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٣٩,٥٧٥	١,٩٣١	٢,٠٧١	٤,١٨١	١٨,٢٥٢	١٣,١٤٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٨- الموجودات غير الملموسة

التكلفة	برامج محاسبية	الإجمالي
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢,٢٠١	٢,٢٠١
إضافات	---	---
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢,٢٠١	٢,٢٠١
الاطفاء المتراكم		
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	---	---
إطفاء السنة	٢,٢٠١	٢,٢٠١
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢,٢٠١	٢,٢٠١
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢,٢٠١	٢,٢٠١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	---	---

٩- دائنون وارصدة دائنة اخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٤١٦	---	ذمم موظفين
١١٠,٣٩٥	---	ذمم اعضاء مجلس الادارة
١١٠,٨١١	٣,٠٠٠	المجموع

١٠- صافي الأصول المقيمة

البيان	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق دعم الجمعيات - دعم اجتماعي	١٩٧,٦٩٧	٣٥٠,٠٠٠	(٤١٤,٧٥٦)	١٣٢,٩٤١
صندوق دعم الجمعيات - دعم تشغيلي	---	٢٩٩,٩٦٨	(٢١٤,٤٥٨)	٨٥,٥١٠
منصة احسان	١٧٩,٠٩٦	---	(١٧٩,٠٩٦)	---
تبرعات نقدية مقيمة - تمكين	---	١٦١,١٧٤	(١٤٦,٥٩٢)	١٤,٥٨٢
تبرعات مقيمة - برامج مخصصة	---	١١,٤٣٠	---	١١,٤٣٠
الإجمالي	٣٧٦,٧٩٣	٨٢٢,٥٧٢	(٩٥٤,٩٠٢)	٢٤٤,٤٦٣

١١- مصروفات البرامج والأنشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩٢,١٨٣	٧٤١,٣٤٨	برامج وأنشطة الجمعية
٣٩٢,١٨٣	٧٤١,٣٤٨	المجموع

١٢- مصروفات محملة على النشاط

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٥٣,٧٥٠	تكاليف عمالة مؤقتة
٢٢,٧٧٠	٢٧,٦٠٠	مصروفات برامج كفاءات
٨,٦٢٠	٢٧,٠٠٠	مكافآت
٦,٤١٧	١١,٩١٧	ايجار
٢٠,٦٢٢	٢,٨٢٥	هاتف وبريد والانترنت
---	١,٦٦٥	مصروفات اجتماعات مجلس ادارة
٦,٨١٩	١٧٩	مستهلكات
١٩٨	٦٤	وقود ومحروقات
٣٩١	---	تحديد الهوية البصرية للجمعية
١,٠٩٢	---	مصروفات المقر
٦٦,٩٢٩	١٢٥,٠٠٠	المجموع

١٣ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٢,٧٧٠	٥٧,٥٠٠	تكلفة عاملين مؤقتة
١١,٠١٠	١٤,٢١٣	استهلاكات
١٥,٤٢٦	١١,٩١٧	إيجارات
---	١٠,٣٩٤	اشتراكات وتصديقات
---	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
---	٢,٧٥٣	اشتراكات برامج
---	٢,٢٠١	اطفاء الاصول غير ملموسة
٦,١٠٩	١,٩٥٤	هاتف وبريد والانترنت
١,٤٤٢	٥٣٣	اخرى
---	٢٥٥	مصرفوات بنكية
٢,٤٤٨	---	ضيافة ونظافة
٦,٩٨٨	---	دعايا واعلان
٢,٢٨٢	---	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١٧١	---	نقل عاملين بين المواقع
٤٧١	---	وقود ومحروقات
١,١١٩	---	صيانة واصلاح
٩٣٦	---	تصاميم
٨١,١٧٢	١٠٧,٧٢٠	المجموع

١٤ - الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

١٥ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

١٦ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

١٧ - إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد.

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٨- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الادارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بتاريخ ١٤٤٥/١١/٠٤ هـ، الموافق ٢٠٢٤/٠٥/١٢