

جمعية أفاق خضراء البيئية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
برقم (٨٦٦)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع 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
٥	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	١٥-٦

(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية افاق الخضراء البيئية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية افاق الخضراء البيئية- مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٦٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٧) المرفقة مع القوائم المالية، بما في المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه:

بلغت صافي الأصول المقيدة ٣٠,٣٥,٨١٠ ريال سعودي وبلغ النقد لدى البنوك ٢,٨١٧,٦٩٨ ريال سعودي ولم يتم تعديل رأينا بناء على هذا الامر.

أما:

تم اصدار القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراقب حسابات اخر واصدر تقرير غير معدل بتاريخ ٨ يونيو ٢٠٢٣.

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 و النظام الأساسي للجمعية وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية ، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح ،بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم 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 المسئولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي للجمعية.

تقرير المراجع المستقل

جمعية افاق الخضراء البيئية
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 المحي ونلتزم بنزعة الشك المحي 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 أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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 مستقبلياً 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:

خالفت الجمعية النظام الاساسي للجمعية حيث تأخرت الجمعية في اصدار القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وباستثناء ذلك فإن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية و لائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون



(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح	٢٠٢٣ م ريال سعودي	٢٠٢٢ م ريال سعودي	
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
٤ نقدية بالبنوك	٢,٨١٧,٦٩٨	٣,٥٩٥,٨٥٣	
٦ أرصدة مدينة أخرى	٦٣,٣٩٧	٤٤,٠٧٤	
مجموع الموجودات المتداولة	٢,٨٨١,٠٩٥	٣,٦٣٩,٩٢٧	
الموجودات غير المتداولة			
٧ ممتلكات وآلات ومعدات	٢١٤,٢٢٢	٢٤٧,٤٧٨	
إجمالي الموجودات	٣,٠٩٥,٣١٧	٣,٨٨٧,٤٠٥	
المطلوبات وصافي الأصول			
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
٨ دائنون وارصدة دائنة اخري	٢٦,٨١٩	---	
المطلوبات غير المتداولة			
٩ مخصص منافع الموظفين	٢٤,٥٥١	٢٥,٥٥١	
إجمالي المطلوبات	٥١,٣٧٠	٢٥,٥٥١	
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة	٨,١٣٧	(٩٧,٩٧٣)	
١٠ صافي الأصول المقيدة	٣,٠٣٥,٨١٠	٣,٩٥٩,٨٢٧	
إجمالي صافي الأصول	٣,٠٤٣,٩٤٧	٣,٨٦١,٨٥٤	
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	٣,٠٩٥,٣١٧	٣,٨٨٧,٤٠٥	

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح	غير مقيدة ريال سعودي	مقيدة ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٣ م ريال سعودي	إجمالي ٢٠٢٢ م ريال سعودي
الإيرادات والتبرعات				
تبرعات نقدية عامة	٩١,٥١٠	---	٩١,٥١٠	٥٣,٠٠٠
تبرعات نقدية مقيدة	---	١,٦٦١,٣٠٠	١,٦٦١,٣٠٠	٣,١٣٧,٦٥٦
تبرعات صندوق دعم الجمعيات	---	٧١٦,٤٨٦	٧١٦,٤٨٦	٦٧٥,٥٥٩
اشتراكات الأعضاء	١٤,٦٠٠	---	١٤,٦٠٠	١٦,٣٠٠
تبرعات الخدمات التطوعية	١٨٦,٠٠٠	---	١٨٦,٠٠٠	١,٤٦٦,٩٥٢
تبرعات عينية	---	---	---	٢٣٧,٧٠٥
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣,٣٠١,٨٠٣	(٣,٣٠١,٨٠٣)	---	---
إجمالي الإيرادات والتبرعات	٣,٥٩٣,٩١٣	(٩٢٤,٠١٧)	٢,٦٦٩,٨٩٦	٥,٥٨٧,١٧٢
المصروفات والمساعدات				
١١ مصروفات البرامج والأنشطة	(٣,٠٤٨,١٧٣)	---	(٣,٠٤٨,١٧٣)	(١,٤٥٥,٥٦٠)
١٢ المصاريف عمومية وإدارية	(٢٥٣,٦٣٠)	---	(٢٥٣,٦٣٠)	(٢٩٤,٢٠٨)
مصروفات الساعات التطوعية	(١٨٦,٠٠٠)	---	(١٨٦,٠٠٠)	(١,٤٦٦,٩٥٢)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٣,٤٨٧,٨٠٣)	---	(٣,٤٨٧,٨٠٣)	(٣,٢١٦,٧٢٠)
صافي التغير في صافي الأصول قبل البنود الاستثنائية	١٠٦,١١٠	(٩٢٤,٠١٧)	(٨١٧,٩٠٧)	٢,٣٧٠,٤٥٢
تسويات سنوات سابقة	---	---	---	٢١,٠٠٣
صافي التغير في صافي الأصول خلال السنة	١٠٦,١١٠	(٩٢٤,٠١٧)	(٨١٧,٩٠٧)	٢,٣٩١,٤٥٥
صافي الأصول في بداية السنة	(٩٧,٩٧٣)	٣,٩٥٩,٨٢٧	٣,٨٦١,٨٥٤	١,٤٧٠,٣٩٩
صافي في نهاية السنة	٨,١٣٧	٣,٠٣٥,٨١٠	٣,٠٤٣,٩٤٧	٣,٨٦١,٨٥٤

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ١٧ 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	
٢,٣٩١,٤٥٥	(٨١٧,٩٠٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٣٠,٤٠٤	٤٣,١٧٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨,٠٠٠	٨,٥٠٠	المكون من منافع الموظفين
(٢١,٦٧٦)	---	تسويات سنوات سابقة
٢,٤٠٨,١٨٣	(٧٦٦,٢٣٥)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٧,٨٤٤)	(١٩,٣٢٢)	أرصدة مدينة أخرى
(١٣,٥٩٨)	٢٦,٨١٩	أرصدة دائنة أخرى
---	(٩,٥٠٠)	المستخدم من مخصص منافع الموظفين
٢,٣٧٦,٧٤١	(٧٦٧,٥٨٨)	صافي النقدية (المستخدم في) الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٥٦,٥١٣)	(٩,٩١٧)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٥٦,٥١٣)	(٩,٩١٧)	صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢,١٢٠,٢٢٨	(٧٧٨,١٥٥)	التغير في النقد لدى البنوك
١,٤٧٥,٦٢٥	٣,٥٩٥,٨٥٣	النقد لدى البنوك بداية السنة
٣,٥٩٥,٨٥٣	٢,٨١٧,٦٩٨	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ١٧ 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 افاق خضراء البيئية هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٨٦٦) ٠٢ يناير ٢٠١٧ م، وتتمثل أنشطته وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تحقيق الآتي:

١. نشر الوعي البيئي مع التركيز علي أهمية الاشجار ودورها الحيوي للانسان والبيئة.
٢. توحيد جهود المهتمين بالبيئة والتشجيع التطوعي وتبادل الخبرات والتجارب.
٣. التشجيع علي زراعة الاشجار في الاماكن الملائمة.
٤. تسجيع وتنظيم المبادرات والانشطة التطوعية للحفاظ علي البيئة والغطاء النباتي.
٥. التعاون مع الجهات الحكومية ذات العلاقة في متابعة ورصد الانشطة المخلة بالبيئة والغطاء النباتي.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمركز الرياض.

ت- قامت الجمعية باصدار سجل تجاري برقم ١٠١٠٦١١٦٨٢ علماً بان الجمعية لم تمارس اي نشاط وتم استخراج السجل لانتهاء معاملاتها النظامية.

٢- المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

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 لجمعية افاق خضراء البيئية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة أسس القياس

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

أرقام المقارنة

تم اعادة تبويب الارقام المقارنة لتتناسب مع أسس العرض للسنة الحالية.

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.

٢- المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية-تتمة

٢-٣ 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 حددها 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:

أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة والآلات ومعدات	١٥٪
أجهزة حاسب الآلي ومحطاته	١٥٪
سيارات	١٥٪

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.

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.

٢-٤ 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.

٢-٥ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية 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.

٢- المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية-تتمة

٦-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأى 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 اثبات طبقاً للأساس النقدي.

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

• 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.

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.

٧-٢ 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	
١٩,٣٠٢	١٩,٣٠٢	مصرف الراجحي
٣,٥٧٦,٥٥١	٢,٧٩٨,٣٩٦	مصرف الانماء
٣,٥٩٥,٨٥٣	٢,٨١٧,٦٩٨	المجموع

١-٤ 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	
٣,٥٩٥,٨٥٣	٢,٨١٧,٦٩٨	النقد بالبنوك
٣,٥٩٥,٨٥٣	٢,٨١٧,٦٩٨	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٥,٠٥٤	٤٠,٠٣٧	مصروفات مدفوعة مقدما
٧,٠٢٠	٢٤٢	عهد عاملين
---	٢١,١١٨	مستحقات حسومات لدي موردين
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	تأمينات مستردة
٤٤,٠٧٤	٦٣,٣٩٧	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

البيان	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات ومعدات	حاسب الي وملحقاته	سيارات	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٥,٣٧٧	٢٨,١٩٥	١٨,٥٧٥	٢٣٧,٧٠٥	٢٨٩,٨٥٢
الإضافات	---	٦,٧١٨	٣,٨٤٩	---	٩,٩١٧
استبعادات	---	(٦٥٠.)	---	---	(٦٥٠.)
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٥,٣٧٧	٣٤,٢٦٣	٢٢,٤٢٤	٢٣٧,٧٠٥	٢٩٩,٧٦٩
مجمع الاستهلاك					
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢,٥٦٧	١٣,٤٥٩	١,٩٧٦	٢٤,٣٧٣	٤٢,٣٧٥
إضافات	٥٣٨	٤,٩١٧	٢,٧١٢	٣٥,٦٥٥	٤٣,٨٢٢
استبعادات	---	(٦٥٠.)	---	---	(٦٥٠.)
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٣,١٠٥	١٧,٧٢٦	٤,٦٨٨	٦٠,٠٢٨	٨٥,٥٤٧
صافي القيمة الدفترية					
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢,٨١٠	١٤,٧٣٦	٢١٣,٣٢٢	١٦,٥٩٩	٢٤٧,٤٧٨
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢,٢٧٢	١٦,٥٣٧	١٧,٧٣٦	١٧٧,٦٧٧	٢١٤,٢٢٢

٨- دائنون وارصدة دائنة اخري

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٤,٦٠٠	أتعاب مهنية
---	١,٩١٩	تأمينات اجتماعية
---	٢٠,٣٠٠	مصروفات مستحقة
--	٢٦,٨١٩	المجموع

٩- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٩,٢٢٧	٢٥,٥٥١	الرصيد أول السنة
٨,٠٠٠	٨,٥٠٠	المكون خلال العام
(٢١,٦٧٦)	(٩,٥٠٠)	(المسدد خلال العام/تسويات سنوات سابقة)
٢٥,٥٥١	٢٤,٥٥١	المجموع

١٠- صافي الأصول المقيدة

الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	مصرفات محملة على النشاط	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	
٦٦٦,١٧٩	(٤٦٣,٩٦٨)	(٢٠٢,٨٩٧)	---	١,٣٣٣,٠٤٤	دعم وزارة الموارد البشرية
٥٠٠,٠٠٠	---	---	٥٠٠,٠٠٠	---	صندوق دعم الجمعيات-مشروع منتزة ام الشقوق
١,٦٩٩,١٩٢	---	(١,٨١٦,٧٧١)	١,٥٥٦,٣٠٠	١,٩٥٩,٦٦٣	تبرعات مقيدة-مشروع تاهيل منتزة روضة ام الشقوق
---	---	(٥٢٥,٥٠٥)	١٥,٠٠٠	٥١٠,٥٠٥	برامج ومشروعات اخري
٢,٥١٥	---	---	---	٢,٥١٥	مشروع مباني صديقة للبيئة
٦٠,٦٣٢	---	---	---	٦٠,٦٣٢	مشروع اليوم البيئة العربي
٩٧,٨٢٤	---	(٢٠٢,٦٦٢)	٢١٦,٤٨٦	٨٤,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات-الرواتب
٩,٤٦٨	---	---	---	٩,٤٦٨	فعالية وزارة السياحة
---	---	(٩٠,٠٠٠)	٩٠,٠٠٠	---	حملة صيانة البيئة (عهد ووعد)
٣,٠٣٥,٨١٠	(٤٦٣,٩٦٨)	(٢,٨٣٧,٨٣٥)	٢,٣٧٧,٧٨٦	٣,٩٥٩,٨٢٧	الاجمالي

١١ - مصروفات البرامج والانشطة

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,١٢٣,٩٣٩	١,٨١٦,٧٧١	مصروف مشروع روضة أم الشقوق
١٦٤,٠٥٩	٦٧٤,٣٣١	مصروف برامج وانشطة عامة
---	٩٣,١٠٣	برنامج حملة صيانة البيئة (عهد ووعد)
٥٠,٠٠٠	---	مبادرة تشجير وافتطار رمضان
٢٩,٣٨٧	---	التميز المؤسسي
٨٨,١٧٥	٤٦٣,٩٦٨	مصروفات محملة علي النشاط (١-١١)
١,٤٥٥,٥٦٠	٣,٠٤٨,١٧٣	المجموع

١-١١ مصروفات محملة علي النشاط

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٧٨,٧١٧	٣٩٨,٢٥٢	الرواتب والاجور
---	٥٠,٧٤٩	تأمينات اجتماعية
١,٤٥٨	٥,٣١٩	مستلزمات أنظمة ومعلومات
---	٢,٢٤٨	مصروفات حكومية
---	٧,٤٠٠	اجازات
٨,٠٠٠	---	تعويضات نهاية الخدمة
٨٨,١٧٥	٤٦٣,٩٦٨	المجموع

١٢ - مصروفات العمومية والادارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٢٦,١٨٩	٧٠,٢٧٩	الرواتب والاجور
٥٨,٤٤٣	٧٣,٠٧٣	الايجارات
٢٧,١٥٤	---	مكافآت وحوافز
٢٥,٣٠٧	---	تأمينات اجتماعية
١١,٣٦٥	٧,١٣٤	مصروفات حكومية
---	٩,٢٠٠	أتعاب مهنية
٣٠,٤٠٤	٤٣,١٧٣	استهلاكات
٤,٤١٩	٦,٧٧٣	الهاتف والانترنت والفاكس
---	١٠,٦٦٧	اجازات
---	٣,٠٠٠	دعايا واعلان
---	٢,٠٢٠	صيانة
---	٨,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٤,٨٣٣	٦,٩٥٦	قرطاسية ومطبوعات
---	٣,٦٠٠	التدريب والتاهيل
٢,٢٧٨	٦٥٠	اخرى
١,٤٥٠	١,٧٦٠	كهربا ومياة
١,٢٣٤	---	محروقات وصيانة سيارات
٨٧٢	٦,٤٩٤	ضيافة
١٣٧	٣٥١	مصروفات بنكية
١٢٣	--	البريد والبرقيات
٢٩٤,٢٠٨	٢٥٣,٦٣٠	المجموع

١٣ - 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.

١٤ - الارتباطات الرأسمالية

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

١٥ - 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.

١٦ - 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 تقتض فإنها تقتض 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.

١٦- إدارة المخاطر المالية-تتمة

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.

١٧- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الادارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بتاريخ ١٩/٠٣/١٤٤٦ هـ، الموافق ٢٢/٠٩/٢٠٢٤ م.