

جمعية منفعة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٧٠٥)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

جمعية منفعة
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٧٠٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الأنشطة

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٦-٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة رئيس وأعضاء الجمعية العمومية جمعية منفعة سلمهم الله

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية منفعة مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٧٠٥) (الجمعية)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية الجوهرية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع آخر وقد أصدر تقريراً غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١١ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٢ أبريل ٢٠٢٣ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



رقيم
RAQEEM

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف 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.
 - التوصل إلى 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 المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة رقيم محاسبون ومراجعون قانونيون

حمد بن سليمان الدرهم

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٨٠٠



التاريخ: ١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية منفعة
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٧٠٥)
قائمة المركز المالي
(المبالغ بالريال السعودي)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣		
<u>الأصول</u>			
الأصول المتداولة			
٢٢٦,٧٨٢	٥١٥,١١١	٥	نقد وما في حكمه
١٠,٥٦٢	٢٣,١٨٩	٦	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٣٧,٣٤٤	٥٣٨,٣٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
٢,٧٧٩	٤٦,٥٨٣	٧	ممتلكات ومعدات
٢,٧٧٩	٤٦,٥٨٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٢٤٠,١٢٣	٥٨٤,٨٨٣		إجمالي الأصول
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
الالتزامات			
الالتزامات المتداولة			
١٣,٢٠٠	٤,٠٢٥	٨	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
١٣,٢٠٠	٤,٠٢٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
-	١٧,٥٨٥	٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٧,٥٨٥		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٣,٢٠٠	٢١,٦١٠		اجمالي الالتزامات
صافي الأصول			
٢٢٦,٩٢٣	٣٧٦,٣٧٣		صافي الأصول غير المقيدة
-	١٨٦,٩٠٠		صافي الأصول المقيدة
٢٢٦,٩٢٣	٥٦٣,٢٧٣		إجمالي صافي الأصول
٢٤٠,١٢٣	٥٨٤,٨٨٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية منفعة
مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٧٠٥)
قائمة الأنشطة
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م			إيضاح	
الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة	الإجمالي	مقيدة	غير مقيدة		
٨٠٩,٠٠٠	-	٨٠٩,٠٠٠	١,٣٦٦,٢٥٠	-	١,٣٦٦,٢٥٠	١٠	الإيرادات
٣٦,٨٤٤	-	٣٦,٨٤٤	١٩١,٤٩٨	١٨٦,٩٠٠	٤,٥٩٨	١٠	تبرعات عامة
٤,٢٢٢	-	٤,٢٢٢	٢٣,٩٠٣	-	٢٣,٩٠٣		إيرادات الاشتراكات
-	-	-	٤٤,٦٤٢	-	٤٤,٦٤٢	١٠	إيرادات خدمات تطوعية
-	-	-	-	-	-	١١	إيرادات أخرى
٨٥٠,٠٦٦	-	٨٥٠,٠٦٦	١,٦٢٦,٢٩٣	١٨٦,٩٠٠	١,٤٣٩,٣٩٣		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
							إجمالي الإيرادات
(٤٧٦,٥٩٥)	-	(٤٧٦,٥٩٥)	(١,٠٩٣,٥٤١)	-	(١,٠٩٣,٥٤١)	١٢	المصروفات
(١٤٦,٣٦٢)	-	(١٤٦,٣٦٢)	(١٩٤,٨٨٥)	-	(١٩٤,٨٨٥)	١٣	مصروفات الأنشطة الأساسية
(١٨٦)	-	(١٨٦)	(١,٥١٧)	-	(١,٥١٧)	٧	مصروفات عمومية وإدارية
(٦٢٣,١٤٣)	-	(٦٢٣,١٤٣)	(١,٢٨٩,٩٤٣)	-	(١,٢٨٩,٩٤٣)		استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٢٦,٩٢٣	-	٢٢٦,٩٢٣	٣٣٦,٣٥٠	١٨٦,٩٠٠	١٤٩,٤٥٠		إجمالي المصروفات
-	-	-	٢٢٦,٩٢٣	-	٢٢٦,٩٢٣		التغير في صافي الأصول
٢٢٦,٩٢٣	-	٢٢٦,٩٢٣	٥٦٣,٢٧٣	١٨٦,٩٠٠	٣٧٦,٣٧٣		صافي الأصول في بداية السنة
							صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية منفعة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٧٠٥)

قائمة التدفقات النقدية

(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٢٦,٩٢٣	٣٣٦,٣٥٠	التغير في صافي الأصول
		التعديلات:
١٨٦	١,٥١٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	١٧,٥٨٥	المكون من مخصص نهاية الخدمة
		التغيرات:
(١٠,٥٦٢)	(١٢,٦٢٧)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٣,٢٠٠	(٩,١٧٥)	مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٢٩,٧٤٧	٣٣٣,٦٥٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٢,٩٦٥)	(٤٥,٣٢١)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٢,٩٦٥)	(٤٥,٣٢١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٢٦,٧٨٢	٢٨٨,٣٢٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
-	٢٢٦,٧٨٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٢٦,٧٨٢	٥١٥,١١١	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

١ - التكوين والنشاط

- جمعية منفعة جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٧٠٥) بتاريخ ١٧ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ الموافق ٠٨ يوليو ٢٠٢٠ م.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تقديم الاستشارات للعناية بالدراسات الوقفية.
- التوعية بأهمية الوقف وأثره التنموي.
- تقديم الخدمات الوقفية بجميع مجالاتها.
- تأهيل الكوادر في مجال الوقف تعليماً وتدريباً.
- العناية بالواقفين والنظار.
- تطوير الكيانات الوقفية باستخدامها.

الفترة المالية للجمعية من تاريخ ٠١ يناير ٢٠٢٣ وحتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

٢ - أسس المحاسبة

أساس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث رأت الإدارة أن هذا المعيار يعد أكثر مناسبة لطبيعة نشاط الجمعية.

أسس القياس والعرض

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الجمعية قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول.

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية ما لم يذكر خلاف ذلك

٣ - ملخص السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الجمعية في إعداد القوائم المالية.

٣-١ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداولة/ غير متداولة. تكون الأصول متداولة عندما يكون:

- من المتوقع تحققها أو يعتمزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

- أن يكون ضمن النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية التزام على الأقل لاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.
- تكون الالتزامات متداولة عندما يكون:
- يكون متوقعاً أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- -مستحق للتسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- عند عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل لاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف الجمعية جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٢-٣ الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بصافي التكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الاستهلاك مجمع خسائر الهبوط، (إن وجدت)، وتتضمن تلك التكاليف أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للاستخدام.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون لأحد أجزاء الممتلكات والمعدات كجزء من تكلفة الأصل الثابت عند وجود توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية الاستبدال أو زيادة العمر الانتاجي للأصل، هذا ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية بالربح أو الخسارة عند استحقاقها.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل والذي يحدد بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصل سنوياً.

فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الممتلكات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك:

سنوات الاستهلاك

٥ سنوات

٥ سنوات

٥ سنوات

البند

الأثاث والمفروشات

أجهزة حاسب آلي

أجهزة كهربائية

يتم تخفيض القيمة التخريدية لأي أصل فوراً لقيمته القابلة للاسترداد في حال تجاوزت قيمته الدفترية قيمته القابلة للاسترداد المتوقعة. لا يتم استهلاك المشروعات تحت التنفيذ حين أن تصبح جاهزة للغرض الذي انشأت من أجله.

الاستبعاد

يتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو بيعه، تدرج أي مكاسب أو خسائر استبعاد الأصل بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتثبت بالربح أو الخسارة. وتجرى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وطرق إستهلاكها، وتعديل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يتم تقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول غير مالية. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد سعر العائد المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. أثناء عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات جوهرية على أصول الجمعية خلال السنوات المالية التالية.

في معظم الحالات، يتضمن تحديد معدل الخصم المطبق تقدير التعديلات المناسبة لمخاطر السوق والتعديلات الملائمة لعوامل الخطر الخاصة بالأصول.

٦-٣ الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية

القياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة. عندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، تقوم الجمعية بإثباته بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) ما لم يشكل الترتيب معاملة تمويل للمجموعة، إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فتقوم الجمعية بقياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

القياس اللاحق

تقوم الجمعية بقياس جميع الأصول المالية والالتزامات المالية باستخدام طريقة التكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، فيما عدا الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وبالتكلفة مطروحا منها الهبوط في القيمة) وتقوم الجمعية بقياس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه.

يتم إلغاء إثبات الأصول المالية عند إنتهاء الحقوق التعاقدية لإستلام التدفقات النقدية من الأصول المالية. كما يتم التوقف عن الإثبات عند تنازل الجمعية عن حقها في إستلام التدفقات النقدية أو التعهد بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل وبدون أي تأخير إلى طرف آخر بموجب ترتيبات فورية سواءً (أ) حولت الجمعية بصورة جوهرية جميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الأصول، أو (ب) أن الجمعية لم تحوّل ولم تحتفظ بصورة جوهرية بجميع المخاطر والمنافع الخاصة بتلك الأصول إلا انها حولت حقها في السيطرة علي تلك الأصول. يتم إيقاف إثبات الالتزامات المالية عندما يكون الالتزام المحدد في العقد تم إلغاؤه أو إنتهاؤه.

عند إلغاء الإعتراف بأصل مالي أو التزم مالي فإن الفرق بين القيمة الدفترية والمقابل المستلم (الذمم المدينة) أو المدفوع (المستحق) يتم الإعتراف بها في الربح أو الخسارة.

٨-٣ المدينون التجاريون والإيرادات المستحقة

يظهر المدينون التجاريون والإيرادات المستحقة بالمبالغ الأصلية ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الهبوط.

يتم عمل مخصص الهبوط عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للمدينين التجاريين وللتعاقد ويتم قيد المخصص المكون كمصروف في الربح أو الخسارة. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل، يتم شطبها مقابل مخصص الهبوط. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً في الربح أو الخسارة.

٩-٣ نقد ومعادلات النقد

يتضمن النقد ومعادلات النقد الأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

١٠-٣ التزام تعويضات نهاية الخدمة

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الجمعية عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

١١-٣ الدائنون التجاريون

الدائنون التجاريون عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة. يتم إثبات الدائنون التجاريون مبدئياً بسعر المعاملة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٤-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها.

تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

١٥-٣ الإيرادات**التبرعات**

يتم الاعتراف بالتبرعات التي تأتي في صورة أصول محولة، أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول، أو تخفيض لالتزامات على الجمعية على أنها إيرادات أو مكاسب في قائمة الأنشطة، عندما يترتب على عملية التبرع زيادة في أصول الجمعية (غير الهادفة للربح). ويتحقق ذلك عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف في المورد بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

• أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

يتم إثبات ما يُتلقى من تبرعات على أنها إيرادات أو مكاسب في الفترة التي تُتلقى خلالها تلك التبرعات، و على أنها أصول، أو تخفيض للالتزامات أو كليهما، وذلك وفقاً لطبيعة ما يُتلقى من تبرعات. ويتم قياس ما يُتلقى من تبرعات بقيمتها العادلة.

التبرعات المقيدة

تثبت الجمعية التبرعات المقيدة والمشروطة في قائمة الأنشطة عندما يكون هناك قيود مفروضة على مورد معين لاستخدامه في أغراض محددة على سبيل المثال (دعم – مساهمات عامة) حيث أن للجمعية سلطة الإدارة أو التصرف في هذا المورد، كما أن القيد يغطي الوقت فحسب أو الاستخدامات المتعلقة بالتبرع.

تثبت الجمعية التبرعات المستلمة في صورة نقدية، أو أصول أخرى مقيدة لشراء أصول غير متداولة مقيدة من قبل المتبرع على أنها إيرادات تبرعات مقيدة في قائمة الأنشطة. وتتوقف معالجة الأصول المقتناة على الغرض من اقتنائها. حيث أن عند شراء الأصل، يجب زيادة الأصول غير المقيدة إذا كان الأصل غير مقيد باستخدامات معينة، أو زيادة الأصول المقيدة إذا كان الأصل مقيد باستخدامات معينة.

قد تخضع التبرعات لقيود مفروضة من قبل المتبرع، تحدد الفترة التي يمكن خلالها إنفاق التبرع. ويحد هذا القيد من قدرة الجمعية في استنفاد التبرع حتى يتم استيفاء القيد الزمني المستقبلي وبترتب على ذلك ما يلي:

١. يتم إثبات التبرعات على أنها إيرادات مقيدة في قائمة الأنشطة لحين استيفاء القيد الزمني.

٢. قد يتيح للمتبرع حق استعادة التبرع في حال عدم استيفاء الشرط وبالتالي يؤجل الاعتراف بالتبرعات على أنها إيرادات غير مقيدة وتثبت كالتزام (إيراد مؤجل) حتى استيفاء الشرط الزمني.

تبرعات الخدمات والمنافع

تثبت الجمعية التبرعات في صورة مرافق وتجهيزات، أو خدمات أو منافع في قائمة الأنشطة على أنها إيرادات بالقيمة العادلة للخدمة أو المنفعة أو التجهيزات في الحالتين التاليتين:

١. إذا ترتب على تلك الخدمات المستلمة زيادة أو تحسين في الأصول غير النقدية.

٢. إذا تطلبت تلك الخدمات مهارات خاصة، أو تُقدم من قبل أفراد يتمتعون بتلك المهارات.

كما تثبت الجمعية تلك المبالغ كمصروفات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من استخدامها.

١٦-٣ المصروفات

تشتمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة. يتم توزيع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكاليف الإيرادات إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

١٦-٣ إيرادات مستحقة

يتم تسجيل الإيرادات التي استحققت وتخص الفترات الحالية ضمن قائمة الأنشطة، وفي حال لم يتم استلام مبلغها تسجل كأصل (إيرادات مستحقة) حتى يتم استلام مبلغها.

٤ - الأحكام والتقديرية الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراسات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد

على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام أحكام وتقديرات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

الأحكام المرتبطة بالتبرعات العينية

خلصت الإدارة وفقاً لأفضل ممارسات إثبات التبرعات التي حصلت عليها الجمعية بدون مقابل على أنها إيرادات تبرعات عينية على قائمة الأنشطة في نفس الفترة وممتلكات ومعدات خلال الفترة التي يتم فيها استلامها لإدارة الجمعية.

مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية من جانب الإدارة استناداً إلى التقويم الفني في وقت شراء الأصل ومراجعته سنوياً للتأكد من ملائمته.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يتم تقويم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول غير مالية. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد. لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد سعر العائد المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. أثناء عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تسبب في تعديلات جوهرية على أصول الجمعية خلال السنوات المالية التالية.

في معظم الحالات، يتضمن تحديد معدل الخصم المطبق تقدير التعديلات المناسبة لمخاطر السوق والتعديلات الملائمة لعوامل الخطر الخاصة بالأصول.

قياس التزام تعويضات نهاية الخدمة

يتم تحديد التزام نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة التي يتم قياسها باستخدام التقويم الاكتواري. يشمل التقويم الاكتواري العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن الأحداث الفعلية في المستقبل وتشمل هذه الافتراضات على سبيل المثال تحديد معدل الخصم، والزيادات المستقبلية في الرواتب، ومعدل دوران العاملين. ونظراً لتعقيد التقويم وطبيعته طويلة الأجل فإن التزام المنافع المحددة غير الممولة شديد الحساسية للتغيرات في هذه الافتراضات. لذا تتم مراجعة جميع الافتراضات مرة أو أكثر في السنة الواحدة عند الضرورة.

جمعية منفعة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٧٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		٥ - نقد وما في حكمه
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
٢٢٦,٧٨٢	٥١٥,١١١	النقد في بنك الراجحي
٢٢٦,٧٨٢	٥١٥,١١١	

كما في ٣١ ديسمبر		٦ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١٥,١٦٦	ايجار مقدم
١٠,٢١٢	٧,٩١٨	عهد الموظفين
٣٥.	١.٥	غرفة الرياض
١٠,٥٦٢	٢٣,١٨٩	

٧ - ممتلكات ومعدات				
الأثاث	أجهزة حاسب الي	أجهزة كهربائية	الإجمالي	التكلفة
٧٦٦	٢,١٩٩	-	٢,٩٦٥	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٢٩,٩٦٦	-	١٥,٣٥٥	٤٥,٣٢١	الإضافات خلال السنة
٣٠,٧٣٢	٢,١٩٩	١٥,٣٥٥	٤٨,٢٨٦	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٨	١٣٨	-	١٨٦	مجمع الاستهلاك
٧٦٢	٤٤٠	٣١٥	١,٥١٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٨١٠	٥٧٨	٣١٥	١,٧٠٣	الاستهلاك خلال السنة
٧١٨	٢,٠٦١	-	٢,٧٧٩	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٩,٩٢٢	١,٦٢١	١٥,٠٤٠	٤٦,٥٨٣	صافي القيمة الدفترية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية منفعة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٧٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		٨ - مستحقات وأرصدة دائنة أخرى
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٤,٠٢٥	أتعاب مهنية مستحقة
١٣,٢٠٠	-	شيكات مستحقة
١٣,٢٠٠	٤,٠٢٥	

كما في ٣١ ديسمبر		٩ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	-	الرصيد أول السنة
-	١٧,٥٨٥	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
-	١٧,٥٨٥	الرصيد آخر السنة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٠ - الإيرادات
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	تبرعات عامة
٨٠٩,٠٠٠	٩٩٢,٠٠٠	إيرادات المؤسسات المانحة
-	٣٦٦,٤٠٠	إيرادات صندوق دعم الجمعيات
-	٥,٨٥٠	إيرادات الخدمات الوقفية
-	٢,٠٠٠	إيرادات الدبلوم التطبيقي
٨٠٩,٠٠٠	١,٣٦٦,٢٥٠	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيرادات اشتراكات (مقيدة)
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٤,٥٩٨	اشتراكات الجمعية العمومية
-	٤,٥٩٨	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيرادات اشتراكات (مقيدة)
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	١٨٦,٩٠٠	إيرادات الدبلوم العالي للأوقاف - جامعة المجمعة
-	١٨٦,٩٠٠	

جمعية منفعة

مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٧٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيرادات أخرى
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٢٥,٤٠٠	هبات رأسمالية
-	١٨,٦٦٦	رواتب انتفى الغرض منها
-	٥٧٦	أخرى
-	٤٤,٦٤٢	

١١ - إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام

تقوم الجمعية بتحويل الجزء الخاص بالتبرعات المقيدة إلى التبرعات الغير المقيدة عند الصرف وفق تقييد المتبرعين، وذلك اعتبارا لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت الغير هادفة للربح حيث يظهر ذلك الجهد المبدول في الأنشطة الأساسية وللوصول إلى صافي الأصول المقيدة الصحيح.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٢ - مصروفات الأنشطة الأساسية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
-	٢٩٥,٤١٤	الدبلوم العالي للأوقاف
-	٢٩٣,٦٦٥	منصة منفعة
١١٥,٩٧٤	٢١١,٤٩٧	الدبلوم التطبيقي
-	١٣٠,٣٩٠	حكاية وقف
-	٧٠,٩٣٤	مركز منفعة للتدريب
٢٨٦,٧٤٢	٣٤,٣٨٩	منصة منفعة - النسخة الثانية
٤,٢٢٢	٢٣,٩٠٣	مصروف خدمات تطوعية
-	٢٣,٨٩٦	الخدمات الوقفية
٥٨,١١٥	٩,٤٥٣	مشاركات وورش عمل
١١,٥٤٢	-	برنامج الرواد
٤٧٦,٥٩٥	١,٠٩٣,٥٤١	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٣ - مصروفات عمومية وإدارية
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
١٤٠,١٥٦	١٦١,٤٤٨	الرواتب وما في حكمها
-	١٧,٥٨٥	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
-	٨,٠٥٠	اتعاب مهنية
٦,٢٠٦	٧,٥٢١	مصروفات نثرية
-	٢٤٥	مصاريف حكومية
-	٣٦	مصاريف بنكية
١٤٦,٣٦٢	١٩٤,٨٨٥	

١٤ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

١٥ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ رمضان ١٤٤٥ هـ، الموافق ٢٠ مارس ٢٠٢٤ م.