



سليمان ساهي العسافي  
محاسبون ومراجعون قانونيون



جمعية رؤى النسائية

جمعية أهلية

القوائم المالية

للفترة التي تبدأ من ٣٠ يناير ٢٠٢١ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

الصفحات	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية



الرقم: ٢٠٢٢/١١٠٦-٠١  
التاريخ: ١٤٤٣/١٠/٢٩ هـ  
الموافق: ٢٠٢٢/٠٥/٣٠  
الموضوع: التقرير غير المعتدل لمراجعة القوائم المالية للعام المالي ٢٠٢١ .  
الجهة: جمعية رؤى النسائية .  
عدد الصفحات: ٢ .



سَلَمَانُ سَالِمِي الْعِصْبَانِي  
محاسبون و-مراجعون قانونيون  
Solaiman S. Alassafi Certified Public Accountant  
ترخيص رقم: ٦٦٣ وتاريخ: ١٤٤٠/٠٩/٠٢ هـ  
License No. 663 Date: 03/09/1440

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة/ أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية رؤى النسائية - جمعية أهلية .

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته؛ أما بعد:-

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رؤى النسائية جمعية أهلية بالترخيص الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم: ٢٠٢٦ وتاريخ: ١٤٤٢/٠٦/١٧ هـ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم 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 ٢٠٢١ وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا؛ ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات صلة بمراجعاتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد؛ وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا غير المعدل .

### لفت انتباه

إن هذه القوائم المالية تغطي الفترة التي تبدأ من تاريخ الترخيص الموافق: ٢٠٢١/٠١/٣٠ وتنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١ حيث تمثل السنة المالية الأولى للجمعية، وكما جرى بيانه في الإيضاح رقم (١) المرفق بالقوائم المالية .

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكومة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 بالحكومة - أي مجلس الإدارة - هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية .

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء 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 للمعيار الدولي للمراجعة المعتمدة في



الرقم: ٢٠٢٢ / ١١٠٦ - ٠١  
 التاريخ: ١٤٤٣/١٠/٢٩ هـ  
 الموافق: ٢٠٢٢/٠٥/٣٠  
 الموضوع: التقرير غير المعتل لمراجعة القوائم المالية للعام المالي ٢٠٢١ .  
 الجهة: جمعية روى للتساقية .  
 عدد الصفحات: ٢ .



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 طوال المراجعة؛ ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا؛ وتُعد 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 .
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة .
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة أساس 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 على 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 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 وظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة .
- تقييم 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 بالحكومة 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 .

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية المبينة فيما تقدم لا يوجد فيها ما يخالف نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وتتفق مع اللائحة الأساسية للجمعية، وأن الدفاتر والسجلات المحاسبية التي تم إعداد تلك القوائم المالية على أساسها مطابقة لما هو موجود في الحاسب الآلي .

سليمان بن سامي العسافي

محاسب قانوني - ترخيص ٦٦٣



سليمان بن سامي العسافي  
 محاسب قانوني ومرافعون فالوليدون  
 Sulaiman S. Alassafi Certified Public Accountant  
 ترخيص رقم ٦٦٣ وتاريخ ١٤٤٠/٠٩/٠٣ هـ  
 License No. 663 Date: 1440/09/03

الرياض

المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٤٤٣/١٠/٢٩ هـ

الموافق: ٢٠٢٢/٠٥/٣٠

2021	الإيضاح	البيان الأصول:
		الأصول المتداولة:
176,905	4	النقد ومعادلات النقد
2,700	5	ذمم وأرصدة مدينة
<b>179,605</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
		الالتزامات وصافي الأصول:
		الالتزامات المتداولة:
49,500	6	المصروفات المستحقة
<b>49,500</b>		<b>إجمالي الالتزامات</b>
		صافي الأصول:
- 41,895		صافي الأصول غير المقيّدة
172,000	7	صافي الأصول المقيّدة
<b>130,105</b>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>179,605</b>		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>



الإجمالي	المقيّدة	غير المقيّدة	الإيضاح	البيان
				الإيرادات والتبرّعات:
160,005	160,000	5	8	التبرّعات والهبات النقدية
50,000	50,000		9	المنح الحكومية
2,700		2,700		اشتراكات الأعضاء
				التحويلات وإعادة التصنيف:
-	- 38,000	38,000	7	لتحقّق قيد الاستخدام
<b>212,705</b>	<b>172,000</b>	<b>40,705</b>		<b>إجمالي الإيرادات والتبرّعات</b>
				المصروفات والخسائر:
				مصروفات البرامج والأنشطة:
38,000		38,000	10	مصروفات تأسيس الجمعية
1,100		1,100	11	مصروفات برنامج التأهيل المهني والحرفي
39,100		39,100		إجمالي مصروفات البرامج والأنشطة
32,000		32,000	12	مصروفات جمع الأموال
11,500		11,500	13	المصروفات العمومية والإدارية
<b>82,600</b>		<b>82,600</b>		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
<b>130,105</b>	<b>172,000</b>	<b>- 41,895</b>		<b>التغيّر في صافي الأصول</b>
-	-	-		رصيد صافي الأصول في ٣٠/١/٢٠٢١
<b>130,105</b>	<b>172,000</b>	<b>- 41,895</b>	7	<b>رصيد صافي الأصول في ٣١/١٢/٢٠٢١</b>



<u>2021</u>	البيان
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
130,105	التغير في صافي الأصول
	التغيرات في الأصول:
- 2,700	يُطرح: الزيادة في الذمم والأرصدة المدينة
	التغيرات في الالتزامات:
49,500	يُضاف: الزيادة في المصروفات المستحقة والإيرادات المقدمة
176,905	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
176,905	صافي التغير في التدفقات النقدية خلال الفترة
-	رصيد النقد بداية الفترة
176,905	رصيد النقد نهاية الفترة



## (1) بيانات الجمعية وأنشطتها:

جمعية رؤية النسائية جمعية أهلية وتمارس أنشطتها بالترخيص الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم: ٢٠٢٦ وتاريخ: ١٧/٠٦/١٤٤٢هـ، ويقع مقرها ونطاق خدماتها أيضاً في مدينة نجران، وتعمل تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية المالي والإداري؛ وقد تحددت أهداف الجمعية طبقاً للمادة الخامسة من لائحته الأساسية في أربعة أهداف وذلك على النحو الآتي:

- تطوير المرأة ببرامج هادفة في جميع المراحل العمرية .
  - وقاية الأسرة من الأفكار والممارسات السلبية .
  - تأهيل المرأة والتهيئة لسوق العمل .
  - مساندة المرأة على تنمية القدرات الإبداعية لأطفالهم .
- وقد أسس الجمعية ١٨ عضو مؤسس، وهم على النحو الآتي:

م	الاسم	م	الاسم
١	د. البتول أحمد علي الحازمي .	١٠	أ.كريمة عوض أحمد الحارثي .
٢	أ.فاطمة محمد صالح الوادعي .	١١	أ.عائشة محمد أبوظالب بشيري .
٣	أ.فايزة عبدالله بن شبرين القرني .	١٢	أ.أرزاق محمد مساعد المصعبي .
٤	أ.سميرة محمد ابن عوض القحطاني .	١٣	أ.أسما صالح صالح المصعبي .
٥	أ.ابتسام محمد عوض القرني .	١٤	أ.أروى عبدالرحمن أحمد مدخلي .
٦	أ.اسمهان علي عبدالله الحكمي .	١٥	أ.ماجدة محمد أحمد بعيطي .
٧	أ.خلود عيضة بن يحيى آل داسل .	١٦	أ.علياء سرار بن علي اليامي .
٨	أ.منى سعيد عبدالله الأحمري .	١٧	أ.خيرية سالم بن مرزوق آل بخيت .
٩	أ.غزيل عبدالله بن حمد آل الحارث .	١٨	أ.نمشة سعود بن عيطوي الشمري .

وتعدّ الجمعية قوائمها المالية بشكل تقرير مالي سنوي، وتكون كل سنة تبدأ من بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام، باستثناء السنة المالية الأولى للجمعية حيث تبدأ من تاريخ الترخيص الموافق: ٣٠/١٠/٢٠٢١ وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢١، وهذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولى للجمعية .

## (2) أسس الإعداد:

## الالتزام بالمعايير:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث يتم الالتزام بالمعيار الدولي في جميع جوانب القياس والعرض والإفصاح سوى ما تم النصّ عليه في معايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح في جوانب العرض والإفصاح وما ورد في بيان أهداف ومفاهيم القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة إلى القياس والعرض والإفصاح للتبرعات؛ حيث يحقق ذلك العرض العادل للقوائم المالية للجمعية .

## أسس القياس:

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

## عملة العرض والنشاط:

يتم قياس البنود المدرجة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية التي تعمل فيها الجمعية " العملة الوظيفية "؛ ويتم عرض القوائم المالية باستخدام الريال السعودي والذي يعد العملة الوظيفية للجمعية .

## استخدام الحكم والتقدير:

إن إعداد البيانات المالية يتطلب قيام الإدارة باجتهادات وتقديرات وافتراضات تؤثر في تطبيق السياسات والمبالغ المدرجة للأصول والالتزامات والإيرادات والتبرعات والمصرفيات والخسائر، حيث قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات .



## (3) ملخص بأهم السياسات المحاسبية:

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١ هي السياسات الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم وكما تم إقرارها من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي أصبحت سارية المفعول في المملكة العربية السعودية في ١/١٠/٢٠١٨، وهي ذاتها السياسات الواردة في معايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وخصوصاً ما ورد في معيار التبرعات؛ ونورد فيما يلي بياناً بأهم السياسات المحاسبية المتبعة في الجمعية:

## - النقد ومعادلات النقد:

يشتمل النقد ومعادلات النقد على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاث أشهر أو أقل من تاريخ شرائها دون أي قيود تتعلق بالتسييل أو غير ذلك من قيود.

## - الذمم المدينة والدائنة:

يتم الاعتراف بالذمم المدينة والذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في حال كانت أصول أو التزامات غير متداولة، أما إن كانت أصلاً أو التزاماً متداولاً فيتم قياسها بالمبلغ النقدي غير المخصوم.

## - صافي الأصول:

يتمثل صافي الأصول في القيمة المتبقية من الأصول بعد استبعاد الالتزامات منها، ويتم تصنيف صافي الأصول طبقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح في الجمعية إلى صافي الأصول غير المقيدة وإلى صافي الأصول المقيدة وإلى صافي أصول الأوقاف؛ حيث تعالج في الأخير الإيرادات والتبرعات الموقوفة والتي تكون عليها قيود دائمة مرتبطة بعين المورد المكتسب والذي يمكن أن تكون استخداماته موقوفة أو مقيدة أو غير مقيدة؛ وتعالج في صافي الأصول المقيدة الأرصدة المتبقية من الإيرادات والتبرعات المقيدة من التي لم يتم رفع القيود عنها والتي تكون مرتبطة باستخدامات معينة أو توقيت لاستخدامها أو كلاهما؛ أما في صافي الأصول غير المقيدة فتتم معالجة جميع الأرصدة المتبقية من الإيرادات والتبرعات غير المقيدة.

## - الاعتراف بالمصروفات:

يتم تبويب المصروفات في صلب قائمة الأنشطة على أساس وظيفي، ويكون التبويب على أساس وظيفي في صلب قائمة الأنشطة طبقاً لدليل الحسابات الموحد للجمعيات الأهلية حيث يتم تبويبها إلى المجموعات الرئيسية الآتية متى ما توفرت: (مصروفات البرامج والأنشطة، مصروفات جمع الأموال، مصروفات الاستثمار، مصروفات الأوقاف، المصروفات العمومية والإدارية، مصروفات الحوكمة)، ويتم الإفصاح عن مصروفات البرامج والأنشطة في صلب قائمة الأنشطة بما يخص البرنامج أو النشاط كمجموعة واحدة في صلب قائمة الأنشطة، وبحيث تشتمل الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الإفصاح عن تفاصيل تلك المصروفات على أساس طبيعي قدر الإمكان.

## - الاعتراف بالإيرادات:

تتحقق الإيرادات عند استيفاء الشروط التالية:

- يمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به.

- احتمال تدفق منافع اقتصادية للجمعية.

- إمكانية تحديد التكلفة المتكبدة والتكاليف المستقبلية المتوقعة حتى تاريخه وإمكانية قياسها بشكل موثوق.

ويتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو لشروط الدفع المحددة؛ ويمكن أن تكون الإيرادات مقيدة أو غير مقيدة أو موقوفة طبقاً لما ورد في معيار التبرعات المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## - الاعتراف بالتبرعات:

إن التبرعات تمثل عمليات غير تبادلية تتم في سياق أنشطة الجمعية المعتادة لتحقيق أهدافها المحددة في بداية هذه الإيضاحات التي تسعى لتحقيق تلك الرسالة النبيلة، ويتم الاعتراف بالتبرعات عند استيفاء الشروط الثلاث التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف في المورد بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها كيفية استخدامه مستقبلاً، فلا يرتبط تمتعها بتلك السلطة بتحقيق شروط معينة لتمكين من استخدامها.

- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
  - أن تتوقع الجمعية الحصول على البرع بدرجة معقولة من المؤثوقية .
- ويتم تصنيف التبرعات إلى ثلاث أصناف - وطبقاً لما ورد في معيار التبرعات - كما يلي:
- تبرعات مقيّدة: هي تبرعات وضعت عليها قيود تتعلق بالاستخدام أو توقيت الاستخدام أو كلاهما، ويتم وضع تلك القيود من قبل المتبرع عادةً إلا أنه يمكن وضعها من قبل إدارة الجمعية في بعض الموارد، وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول المقيّدة .
  - تبرعات غير مقيّدة: هي تبرعات لم توضع عليها أي قيود كما هو الحال مع التبرعات المقيّدة، وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول غير المقيّدة .
  - تبرعات الأوقاف: هي تبرعات وضعت عليها قيود دائمة على عينها وليس على استخدامها، حيث يمكن أن تكون استخداماتها مقيّدة أو غير مقيّدة أو وظيفية أيضاً، ويمكن أن تكون تلك القيود موضوعة من قبل المتبرعين أو من قبل إدارة الجمعية؛ وهي تؤدي إلى زيادة صافي الأصول الأوقاف .
- ويتم قياس قيمة جميع التبرعات العينية والتطوعية والخدمية وغيرها بقيمتها العادلة، حيث يتم قياسها طبقاً لطبيعة الموارد التي تم الحصول عليها، فيمكن أن يتم التحقق من القيمة العادلة من خلال القيمة الإسمية للنقد والتأمين من المقيّم المعتمد للعقارات أو بقيمة المباشرة الموثقة لعقار مماثل، وكذلك الحال مع السيارات وغيرها من الأصول العينية، ويتم تقييم الموارد الخدمية والتطوعية طبقاً لقيمة المثل في السوق سواءً كانت أجره أم أتعاب أم غير ذلك .
- ويتم تصنيف اشتراكات الأعضاء في الجمعية كتبرعات غير مقيّدة لعدم وجود قيود موضوعة عليها بالإضافة إلى كونها مقابل منافع صورية للأعضاء والتي تتمثل في حضور اجتماعات الجمعية العمومية والتصويت على القرارات وحق الاطلاع على مستندات الجمعية وقرارات مجلس إدارة الجمعية، ويتم عرضها في صلب قائمة الأنشطة وليس ضمن الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية مهما كانت قيمتها .

## - التحويلات وإعادة التصنيف:

يتم رفع القيود عن الإيرادات والتبرعات المقيّدة في حدود ما تم تنفيذه في الفترة التي تم فيها التنفيذ واستحقاقه، ويكون ذلك بتحميل القيمة المنقّدة (المرفوع عنها القيود) لصالح التغيير في صافي الأصول غير المقيّدة وتخفيض صافي الأصول المقيّدة بما تم منها، وفي حال وضع قيود ذاتية من إدارة الجمعية فيتم تخفيض صافي الأصول غير المقيّدة بالقيمة التي تقرر تقييدها وزيادتها في صافي الأصول المقيّدة مباشرة، وينطبق ذلك على ما يتعلق بصافي أصول الأوقاف؛ إلا أنه في حال وجود أوقاف يتم تنفيذ شروط الواقفين بالنيابة عنهم فإنه تتم معالجة الإيرادات الناشئة عنها ضمن صافي أصول الأوقاف وبعد تنفيذها يتم التعامل معها بنفس المعاملة مع رفع القيود عن الإيرادات والتبرعات المقيّدة .

2021	النقد ومعادلات النقد: (4)
80,005	بنك الانماء جاري رقم: SA4905000068203334097000 .
96,900	مصرف الراجحي جاري رقم: SA6080000205608017747075 .
176,905	الإجمالي

2021	ذمم وأرصدة مدينة: (5)
2,700	اشتراكات عضوية مستحقة .
2,700	الإجمالي

2021	(6) المصروفات المستحقة:
11,500	أتعاب مهنية مستحقة - مراجعة القوائم المالية
38,000	أتعاب تأسيس واستشارات مستحقة (مسرعة الأعمال آفاق الاستدامة).
49,500	الإجمالي

(7) صافي الأصول المقيّدة:				بيان	م
الرصيد في	قيود مرفوعة	الإضافات خلال الفترة	الرصيد في		
٢٠٢١/١٢/٣١	بالاستخدام	من الإيرادات والتبرعات	٢٠٢١/٠١/٣٠		
92,000	- 8,000	100,000	-	منحة تأسيس من مؤسسة محمد عبدالله الجميح الخيرية .	1
30,000	-	30,000	-	منحة تأسيس من أوقاف عبدالله تركي الضحيان .	2
-	- 30,000	30,000	-	منحة تأسيس من مؤسسة علي الثنيان وإخوانه الخيرية .	3
50,000	-	50,000	-	منحة تأسيسية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .	4
172,000	- 38,000	210,000	-	الإجمالي	

2021	القيود الموضوعة	(8) التبرعات والهبات النقدية:
100,000	قيود استخدام	منحة تأسيس من مؤسسة محمد عبدالله الجميح الخيرية .
30,000	قيود استخدام	منحة تأسيس من أوقاف عبدالله تركي الضحيان .
30,000	قيود استخدام	منحة تأسيس من مؤسسة علي الثنيان وإخوانه الخيرية .
5	غير مقيّدة	تبرعات عامة .
160,005		الإجمالي



2021

(9) المنح الحكومية:

50,000

محاسبين ومساعدين محاسبين  
50,000تخصص رقم ٦٣٥ وتاريخ ٢٠١٢/٠٤/١١  
License No. 603 Date: 1440/09/03

منحة تأسيسية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية .

الإجمالي

## (10) مصروفات تأسيس الجمعية:

2021

38,000

أتعاب تأسيس ودراسة مشاريع تأسيس الجمعية .

38,000

الإجمالي

## (11) مصروفات برنامج التأهيل المهني والحرفي:

2021

771

ضريبة برنامج التأهيل المهني والحرفي .

329

مصاريف متنوعة لبرنامج التأهيل المهني والحرفي .

1,100

الإجمالي

## (12) مصروفات جمع الأموال:

2021

32,000

تسويق .

32,000

الإجمالي

## (13) المصروفات العمومية والإدارية:

2021

11.500

أتعاب مهنية .

11.500

الإجمالي

## (14) الأحداث اللاحقة:



لا توجد أحداث لاحقة تخص الجمعية تمت خلال العام المالي ٢٠٢٢ تستدعي تعديل المركز المالي أو نتائج أعمال العام الجاري أو تدفقاته النقدية

## (15) معلومات السنة المقارنة:

إن هذه السنة المالية هي السنة المالية الأولى للجمعية، ولذلك فإنه لا توجد معلومات مقارنة للسنة المالية السابقة .

**(16) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:**

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة؛ قامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية؛ إن أهم أنواع المخاطر هي: مخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر العملة، ومخاطر القيمة العادلة.

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيس من: النقد ومعادلات النقد، والذمم والأرصدة المدينة، والمصرفيات المستحقة والإيرادات المقدمة، والذمم الدائنة من الطرف ذو العلاقة.

**مخاطر الائتمان**

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر؛ لا يوجد لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان؛ ويتم إيداع النقد ومعادلاته لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع؛ وتستحق الذمم المدينة بصورة رئيسية من مبالغ الدفعات المقدمة للموردين التي يُنتظر تنفيذها والعهددة المؤقتة المخصصة لأغراض محددة وهي تظهر بقيمتها التي تم دفعها، كما تستحق الذمم الدائنة بصورة رئيسية من أتعاب المراجع المستقل والتي تظهر بالقيمة النقدية الواجب تسويتها خلال سنة مالية واحدة، كما تستحق الذمم الدائنة لطرف ذو علاقة من قرض على الجمعية تجاه أحد مؤسسيها والذي يظهر بقيمته غير المخصصة، أما اشتراكات الأعضاء المقدمة فلا يترتب عليها أي مخاطر ائتمان حيث أنها بمجرد مرور حلول العام التالي ستكون قد استحققت لصالح الجمعية ولا يحق للعضو أو ورثته الرجوع بها مطلقاً وكما نصت عليه الفقرة ٣ من المادة ١٤ من اللائحة الأساسية للجمعية.

**مخاطر السيولة**

هي المخاطر المتمثلة في تعرض الجمعية لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية؛ وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة؛ وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالتزامات المالية للجمعية، والامتثال للنسب المالية المقررة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

**مخاطر العملة**

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية؛ وتتم معاملات الجمعية بصورة أساسية بالريال السعودي؛ ولذلك فإن مخاطر العملات التي تتعرض لها الجمعية محدودة جداً، مع عدم وجود تعاملات بعملات أجنبية في الفترة محل التقرير.

**القيمة العادلة**

هي القيمة التي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما ضمن معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس؛ وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية، فقد نشأ فروقات بين تقديرات القيم الدفترية والقيم العادلة، وترى الإدارة أن القيمة العادلة لأصول والتزامات الجمعية المالية لا تختلف بصورة كبيرة عن قيمتها الدفترية.

**(17) اعتماد القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها:**

تم اعتماد القوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ: ٢٩/١٠/١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠/٥/٢٠٢٢.

