

جمعية رقي للتنمية الأهلية بالخبر

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٩٠)

الخبر- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الفهرس

صفحة

| | |
|------|-----------------------------|
| ٤-٢ | تقرير المراجع المستقل |
| ٥ | قائمة المركز المالي |
| ٦ | قائمة الأنشطة |
| ٧ | قائمة التدفقات النقدية |
| ١٧-٨ | إيضاحات حول القوائم المالية |

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / جمعية رقي للتنمية الأهلية بالخبر
الخبر - المملكة العربية السعودية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية رقي للتنمية الأهلية بالخبر مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٩٠) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية كما في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفيقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه القواعد، وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراجع حسابات آخر أبدى رأي مطلق على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٢ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٢ مايو ٢٠٢٣ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل ووفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية للإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها خيار آخر واقعي سوي القيام بذلك.

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



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية رقي للتنمية الأهلية بالخبر
مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بالآتي:-

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة، ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نحن نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.



تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / جمعية رقي للتنمية الأهلية بالخبر

التقرير حول المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى
خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية تبين لنا التالي:

- لم يتم تعيين مدير مالي متفرغ ومسؤول تنفيذي متفرغ للجمعية وفقاً لنص المادة (٣١) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية.
- استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا أثناء تنفيذ إجراءات المراجعة الخاصة بنا، وباستثناء الأمور أعلاه، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الجمعية لا تمثل من جميع الجوانب الجوهرية للمتطلبات المعمول بها من أحكام نظام الجمعيات في المملكة العربية السعودية بقدر ما تؤثر على إعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب علي عبد الله السلهام
محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم ٧٩٩

تاريخ الترخيص: ١٤٤٣/٠٣/٢٥ هـ

الخبر في: ١٤٤٥/١١/٠٦ هـ

الموافق: ٢٠٢٤/٠٥/١٤ م



جمعية رقي للتنمية الأهلية بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٩٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | إيضاح | الأصول |
|---------|---------|-------|--------------------------------------|
| | | | <u>الأصول غير المتداولة:</u> |
| ٢,٠٧٤ | ٧,٠٠٨ | ٥ | الممتلكات والألات والمعدات (بالصافي) |
| ٢,٠٧٤ | ٧,٠٠٨ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| | | | <u>الأصول المتداولة:</u> |
| - | ٣,٠٠٠ | ٦ | أرصدة مدينة أخرى |
| ٦١٢,٣٥٢ | ٤١٩,٨٣٠ | ٧ | النقد وما في حكمه |
| ٦١٢,٣٥٢ | ٤٢٢,٨٣٠ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| ٦١٤,٤٢٦ | ٤٢٩,٨٣٨ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u> |
| | | | <u>الالتزامات غير المتداولة</u> |
| - | - | | إجمالي الالتزامات غير المتداولة |
| | | | <u>الالتزامات المتداولة</u> |
| - | ٤,٦٠٠ | ٨ | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| - | ٤,٦٠٠ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| - | ٤,٦٠٠ | | إجمالي الالتزامات |
| | | | <u>صافي الأصول</u> |
| ٦١٤,٤٢٦ | ٤٢٥,٢٣٨ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٦١٤,٤٢٦ | ٤٢٥,٢٣٨ | | إجمالي صافي الأصول |
| ٦١٤,٤٢٦ | ٤٢٩,٨٣٨ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية رقي للتنمية الأهلية بالخبر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٩٠)
 قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح |
|-----------|-----------|-------|-----------|-----------------------------------|
| | | | | الإيرادات والمكاسب: |
| ١٦٠,٤٠٠ | ٥٥٣,٠١٢ | - | ٥٥٣,٠١٢ | ٩ التبرعات النقدية |
| ١,١٠٠ | ٥,٠٠٠ | - | ٥,٠٠٠ | ١٠ إيرادات أخرى |
| - | ٩,٥٠٠ | - | ٩,٥٠٠ | ١١ اشتراكات |
| ٦٣٦,٩٦٠ | - | - | - | إعانات الوزارة |
| ٧٩٨,٤٦٠ | ٥٦٧,٥١٢ | - | ٥٦٧,٥١٢ | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| | | | | المصروفات والخسائر |
| (٢٥٦,٢١٣) | (٤٨٦,٥٧٨) | - | (٤٨٦,٥٧٨) | ١٢ مصروفات الأنشطة |
| (٣٢٦,٤٠٢) | (٢٧٠,١٢٢) | - | (٢٧٠,١٢٢) | ١٣ المصروفات العمومية والإدارية |
| (٥٨٢,٦١٥) | (٧٥٦,٧٠٠) | - | (٧٥٦,٧٠٠) | إجمالي المصروفات والخسائر |
| ٢١٥,٨٤٥ | (١٨٩,١٨٨) | - | (١٨٩,١٨٨) | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٣٩٨,٥٨١ | ٦١٤,٤٢٦ | - | ٦١٤,٤٢٦ | التغير في صافي الأصول أول السنة |
| ٦١٤,٤٢٦ | ٤٢٥,٢٣٨ | - | ٤٢٥,٢٣٨ | التغير في صافي الأصول نهاية السنة |

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية رقي للتنمية الأهلية بالخبر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٩٠)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | |
|-----------------|-----------|--|
| بالريال السعودي | | |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| ٢١٥,٨٤٥ | (١٨٩,١٨٨) | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| | | تعديلات لتسوية صافي الأصول خلال السنة |
| ١٢٥ | ١,٧٠٢ | استهلاك الممتلكات والألات والمعدات |
| ٢١٥,٩٧٠ | (١٨٧,٤٨٦) | التغير في صافي الأصول |
| | | التغير في رأس المال العامل |
| ٨,٥٠٠ | (٣,٠٠٠) | أرصدة مدينة أخرى |
| (٣,١٥٠) | ٤,٦٠٠ | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى |
| ٢٢١,٣٢٠ | (١٨٥,٨٨٦) | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (٢,١٩٥) | (٦,٦٣٦) | (مدفوعات) لشراء الممتلكات والألات والمعدات |
| (٢,١٩٥) | (٦,٦٣٦) | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u> |
| - | - | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| ٢١٩,١٢٥ | (١٩٢,٥٢٢) | صافي التغير في النقد خلال السنة |
| ٣٩٣,٢٢٧ | ٦١٢,٣٥٢ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٦١٢,٣٥٢ | ٤١٩,٨٣٠ | النقد وما في حكمه في آخر السنة |

"تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية"

جمعية رقي للتنمية الأهلية بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٩٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) التنظيم والأنشطة الرئيسية

جمعية رقي للتنمية الأهلية بالخبر " الجمعية " تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٠٩٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤١/٠٤/٢٩ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الخبر - المنطقة الشرقية.

فترة الحسابات

تبدأ السنة المالية للجمعية في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل سنة ميلادية وتغطي هذه القوائم المالية نشاط الجمعية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

تتمثل أهداف الجمعية في التالي:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المختصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها والتزاماتها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(١) المنح والتبرعات

- (١-١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:
 - أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.
- (٢-١) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات 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.

(٢) المصروفات:

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الإمتحاق .
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

(١-٣) أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(٢-٣) أسس القياس

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

(٣-٣) عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

(٤-٣) استخدام التقديرات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية. يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

(٥-٣) المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات قانونية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

(٦-٣) الممتلكات والألات والمعدات

الاعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للاقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض. عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من الممتلكات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند الممتلكات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كافية إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود الممتلكات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة. يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، وتدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وإظهاره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأة أن تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
 - زيادة العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
 - يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها.
- أما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة الخدمة والصيانة الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة عند تكبدها. يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الاستهلاك

يتم استهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

| البند | نسبة الاستهلاك |
|-------------------|----------------|
| ديكورات وتحسينات | ٪٢٠ |
| الأثاث والمفروشات | ٪٢٥ |
| حاسب آلي وملحقاته | ٪٢٥ |
| أجهزة كهربائية | ٪١٥ |

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً

(٧-٣) الأصول المالية

الاثبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

(٨-٣) التزامات مالية

الاثبات الأولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة.

الغاء اثبات الالتزام المالي

يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

(٩-٣) المخزون (بالصافي)

(١) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

(٢) المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً.

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

(١٠-٣) ذمم مدينة

تمثل الذمم المدينة المبالغ المستحقة من الأشخاص الذين تتعامل معهم الجمعية في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة. بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة المكون كمصرف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق من الذمم التي قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

(١١-٣) النقد ومعادلات النقد

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل. يتضمن النقد المتاح للاستخدام أي المبالغ النقدية وما لدى أمين الصندوق والحسابات البنكية والتي يتم بها تمويل مصروفات الأنشطة والمصروفات العمومية والمصروفات الأخرى.

(١٢-٣) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويُحمل على قائمة الأنشطة. يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي. يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير اکتواری

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث إن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٤-٣) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الالتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

(١٥-٣) التبرعات العينية

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

(١٦-٣) الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي: التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية، التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي: الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة، التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

جمعية رقي للتنمية الأهلية بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٩٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات (بالصافي)

| الإجمالي | أجهزة كهربائية | حاسب آلي وملحقاته | الأثاث والمفروشات | ديكورات وتحسينات | البيان |
|-----------------------------|----------------|----------------------|-------------------|---------------------|----------------------------|
| <u>التكلفة:</u> | | | | | |
| ١٠٧,٦٥٤ | ٢٧,١٥٠ | ١٢,٧٨٥ | ٢٥,٦٧٩ | ٤٢,٠٤٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٦,٦٣٦ | - | ٦,٦٣٦ | - | - | الإضافات |
| - | - | - | - | - | الإستبعادات |
| <u>١١٤,٢٩٠</u> | <u>٢٧,١٥٠</u> | <u>١٩,٤٢١</u> | <u>٢٥,٦٧٩</u> | <u>٤٢,٠٤٠</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| <u>مجمع الاستهلاك</u> | | | | | |
| ١٠٥,٥٨٠ | ٢٧,١٤٩ | ١٢,٧٨٤ | ٢٣,٦٠٨ | ٤٢,٠٣٩ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ١,٧٠٢ | - | ١,١٥٤ | ٥٤٨ | - | استهلاك السنة |
| - | - | - | - | - | الإستبعادات |
| <u>١٠٧,٢٨٢</u> | <u>٢٧,١٤٩</u> | <u>١٣,٩٣٨</u> | <u>٢٤,١٥٦</u> | <u>٤٢,٠٣٩</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| <u>صافي القيمة الدفترية</u> | | | | | |
| <u>٧,٠٠٨</u> | <u>١</u> | <u>٥,٤٨٣</u> | <u>١,٥٢٣</u> | <u>١</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| <u>٢,٠٧٤</u> | <u>١</u> | <u>١</u> | <u>٢,٠٧١</u> | <u>١</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

جمعية رقي للتنمية الأهلية بالخبر
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٩٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٦- أرصدة مدينة أخرى

| البيان | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م |
|------------|--------|--------|
| عهد موظفين | ٣,٠٠٠ | - |
| الإجمالي | ٣,٠٠٠ | - |

٧- النقد وما في حكمه

| البيان | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م |
|-------------|---------|---------|
| بنك الراجحي | ٤١٩,٨٣٠ | ٦١٢,٣٥٢ |
| الإجمالي | ٤١٩,٨٣٠ | ٦١٢,٣٥٢ |

٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

| البيان | ٢٠٢٣ م | ٢٠٢٢ م |
|----------------|--------|--------|
| مصروفات مستحقة | ٤,٦٠٠ | - |
| الإجمالي | ٤,٦٠٠ | - |

٩- التبرعات النقدية

| البيان | المقيد | غير المقيد | ٢٠٢٣ م |
|-------------------|--------|------------|---------|
| تبرعات من الأهالي | - | ٥٥٣,٠١٢ | ٥٥٣,٠١٢ |
| الإجمالي | - | ٥٥٣,٠١٢ | ٥٥٣,٠١٢ |

١٠- إيرادات أخرى

| البيان | المقيد | غير المقيد | ٢٠٢٣ م |
|----------------|--------|------------|--------|
| إيرادات متنوعة | - | ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ |
| الإجمالي | - | ٥,٠٠٠ | ٥,٠٠٠ |

١١- إشتراكات

| البيان | المقيد | غير المقيد | ٢٠٢٣ م |
|---------------------------|--------|------------|--------|
| إشتراكات الطلاب في النادي | - | ٨,١٠٠ | ٨,١٠٠ |
| الإشتراكات | - | ١,٤٠٠ | ١,٤٠٠ |
| الإجمالي | - | ٩,٥٠٠ | ٩,٥٠٠ |

جمعية رقي للتنمية الأهلية بالخبر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٩٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | ١٢- مصروفات الأنشطة |
|---------|---------|---|
| - | ١١٨,٠٠٠ | برنامج القدرات |
| ٣٥,٠٠٠ | ١٤٠,٢٢٨ | برنامج رواد الخبر |
| ٦٠,٠٠٠ | ١٢٨,٠٠٠ | برنامج المركز الصيفي |
| - | ٢٣,٠٠٠ | برنامج قيبي حياتي |
| ١٠,٠٠٠ | ١٥,٩٠٠ | برنامج التطوع |
| - | ١٤,٩٥٠ | برنامج استضافة ذو الهمم |
| - | ١٣,٠٠٠ | برامج مبادرات العيد |
| - | ١٢,٠٠٠ | برنامج فرحة طفل |
| - | ٦,٠٠٠ | برنامج أصدقاء ذوي الهمم |
| - | ٦,٠٠٠ | ديوانية حارتنا |
| - | ٥,٥٠٠ | برنامج الدورات التعليمية |
| ١٣,١٤٩ | ٤,٠٠٠ | برامج وطنية |
| ٦,٥٠٠ | - | برنامج قيمنا |
| ١٨,٠٠٠ | - | برنامج شهداء الواجب |
| ٣٧,٢٣٦ | - | برنامج وأنشطة متنوعة |
| ١٢,٠٠٠ | - | برنامج رمضان |
| ٨,٧٠٠ | - | البرنامج النسوي |
| ٨,٥٠٠ | - | برنامج الصيانة المنزلية ومسؤولية الجميع |
| ٤,٨٩٣ | - | برنامج ملتقى الشباب |
| ١١,٠٠٠ | - | برامج جائزة رقي |
| ١٩,٠٠٠ | - | برامج نور البيت |
| ١٢,٢٣٥ | - | برامج شبابية |
| ٢٥٦,٢١٣ | ٤٨٦,٥٧٨ | الإجمالي |

جمعية رقي للتنمية الأهلية بالخبر
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٩٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٢٠٢٢ م | ٢٠٢٣ م | ١٣- المصروفات العمومية والإدارية |
|---------|---------|----------------------------------|
| ١٨٢,٨٠٠ | ١٨٨,٩٤٠ | أجور ومكافئات |
| ١٦,٢٥٠ | ١٨,٨١٦ | قرطاسية ومطبوعات |
| ٦,٣٠٠ | ١٨,٢٠٠ | أتعاب مهنية |
| ٥٠,٠١٩ | ١٧,٧٦٤ | دعاية وإعلان |
| ١٤,٧٦٤ | ١١,٨٤٨ | صيانة وإصلاح |
| ٢٤,١٢٦ | ٩,٧١٠ | نظافة وضيافة |
| ١,٦٦٧ | ٢,٠٧٠ | هاتف وبريد وكهرباء |
| ١٢٥ | ١,٧٠٢ | إستهلاك |
| ٢٠,٦٠٩ | - | دروع وهدايا |
| ٩,٧٤٢ | ١,٠٧٢ | متنوعة |
| ٣٢٦,٤٠٢ | ٢٧٠,١٢٢ | الإجمالي |

أن نظام العمل بالجمعية يعتمد على التوظيف الجزئي والعمل التطوعي ولا يوجد لدى الجمعية ملف مُسجل بالتأمينات الاجتماعية لعام ٢٠٢٣ م

١٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم الدائنة، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

١-١٤ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية. تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

٢-١٤ مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

٣-١٤ مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة النقد وما يعادله. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

١٥- أحداث لاحقة

تم إصدار اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بقرار مجلس إدارة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (ت/٢٠٢٣/٢) وتاريخ (٢٠٢٣/٠١/٠٤)، تنص المادة (٨٨) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات على أن تلتزم الجمعيات والمؤسسات الأهلية القائمة قبل نفاذ هذه اللائحة بمواءمة أوضاعها وفقاً لأحكام اللائحة خلال سنة من تاريخ نشرها.

١٦- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

١٧- إعادة تصنيف لأرقام السنة السابقة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض الأفضل للسنة الحالية.

١٨- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل إدارة الجمعية في تاريخ ١٤/٠٥/٢٠٢٤ م