

جمعية سدير الخضراء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨١)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| -      | تقرير المراجع المستقل         |
| ١      | قائمة المركز المالي           |
| ٢      | قائمة الأنشطة                 |
| ٣      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٠-٤   | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية سدير الخضراء

الرياض - المملكة العربية السعودية

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سدير الخضراء مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١١٨١) والتي تشمل قائمة المركز المالي للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

### لفت انتباه:

- ظهر رصيد صافي الأصول غير المقيدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م بطبيعة مدينه بقيمة ٧٠,٢٥٤ ريال.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن 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 تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

### 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

**مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)**

وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية 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، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 تأكيد 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. وتستند إستنتاجاتنا 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، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجمعية سدير الخضراء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

الرياض: ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٣ يونيو ٢٠٢٣ م

  
سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادي الأول ١٤٣٩ هـ



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح | الموجودات                            |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
|                  |                  |       | الموجودات المتداولة                  |
| ٢٨٩,٧٤٥          | ٥٨١,١٨٠          | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٦,٢٠٠            | ١٥,٣٥٩           | (٥)   | الأرصدة المدينة الأخرى               |
| ٢٩٥,٩٤٥          | ٥٩٦,٥٣٩          |       | مجموع الموجودات المتداولة            |
|                  |                  |       | الموجودات غير المتداولة              |
| ١٦,٩٧٧           | ١١,٩٦٥           | (٦)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ١٦,٩٧٧           | ١١,٩٦٥           |       | مجموع الموجودات غير المتداولة        |
| ٣١٢,٩٢٢          | ٦٠٨,٥٠٤          |       | إجمالي الموجودات                     |
|                  |                  |       | المطلوبات وصافي الأصول               |
|                  |                  |       | المطلوبات المتداولة                  |
| ٢٧٥,٠٠٠          | ١٢٥,٠٠٠          |       | قروض قصيرة الأجل                     |
| -                | ٦,٠٠٠            | (٧)   | الأرصدة الدائنة الأخرى               |
| ٢٧٥,٠٠٠          | ١٣١,٠٠٠          |       | مجموع المطلوبات المتداولة            |
| ٢٧٥,٠٠٠          | ١٣١,٠٠٠          |       | مجموع المطلوبات                      |
|                  |                  |       | صافي الأصول                          |
| (٨٧,٥٥٧)         | (٧٠,٢٥٤)         |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| -                | ٤٢٢,٢٧٨          | (٨)   | صافي الأصول المقيدة                  |
| ١٢٥,٤٧٩          | ١٢٥,٤٧٩          |       | صافي أصول الاوقاف                    |
| ٣٧,٩٢٢           | ٤٧٧,٥٠٤          |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ٣١٢,٩٢٢          | ٦٠٨,٥٠٤          |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول        |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها



عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| إيضاح                                     | غير مقيدة   | مقيدة       | اوقاف   | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|-------------------------------------------|-------------|-------------|---------|------------------|------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>                 |             |             |         |                  |                  |
| التبرعات النقدية العامة                   | ٥٢,٩٥٤      | -           | -       | ٥٢,٩٥٤           | ١٧١,٧٢١          |
| التبرعات النقدية المقيدة (٩)              | -           | ٦٠٩,٥٠٠     | -       | ٦٠٩,٥٠٠          | -                |
| المنح الحكومية (١٠)                       | -           | ٣,٢٥٢,٠٨٥   | -       | ٣,٢٥٢,٠٨٥        | -                |
| إيرادات إشتراكات الأعضاء                  | ٢١,٤٠٠      | -           | -       | ٢١,٤٠٠           | ١٣,٣٠٠           |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>      |             |             |         |                  |                  |
| إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام          | ٣,٤٣٩,٣٠٧   | (٣,٤٣٩,٣٠٧) | -       | -                | -                |
| إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف  | ٣,٥١٣,٦٦٠   | ٤٢٢,٢٧٨     | -       | ٣,٩٣٥,٩٣٩        | ١٨٥,٠٢١          |
| <b>المصروفات والمساعدات</b>               |             |             |         |                  |                  |
| مصاريف الأنشطة (١١)                       | (٣,٤٣٩,٣٠٧) | -           | -       | (٣,٤٣٩,٣٠٧)      | (٣٢٩,٦٥٩)        |
| مصاريف محملة على النشاط (١٢)              | (١٠,٥٠٠)    | -           | -       | (١٠,٥٠٠)         | -                |
| مصاريف الإدارية والعمومية (١٣)            | (٤١,٥٣٩)    | -           | -       | (٤١,٥٣٩)         | (٧١,٩٦٦)         |
| إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)    | (٥,٠١٢)     | -           | -       | (٥,٠١٢)          | (٥,٠١١)          |
| إجمالي المصروفات والمساعدات               | (٣,٤٩٦,٣٥٧) | -           | -       | (٣,٤٩٦,٣٥٧)      | (٤٠١,٦٢٥)        |
| التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة | ١٧,٣٠٣      | ٤٢٢,٢٧٨     | -       | ٤٣٩,٥٨١          | (٢٢١,٦١٥)        |
| صافي الأصول بداية السنة                   | (٨٧,٥٥٧)    | -           | ١٢٥,٤٧٩ | ٣٧,٩٢٢           | ٢٥٩,٥٣٨          |
| صافي الأصول نهاية السنة                   | (٧٠,٢٥٤)    | ٤٢٢,٢٧٨     | ١٢٥,٤٧٩ | ٤٧٧,٥٠٤          | ٣٧,٩٢٣           |

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |                                              |
|------------------|------------------|----------------------------------------------|
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية        |
| (٢٢١,٦١٦)        | ٤٣٩,٥٨١          | التغير في صافي الأصول                        |
|                  |                  | تعديلات على التغير في صافي الأصول            |
| ٥,٠١٢            | ٥,٠١٢            | استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات           |
| (٢١٦,٦٠٤)        | ٤٤٤,٥٩٣          | التغير في صافي الأصول المعدل                 |
|                  |                  | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة   |
| (٦٠٠)            | (٩,١٥٩)          | الرصدة المدينة الأخرى                        |
| (٥,٠٠٠)          | ٦,٠٠٠            | الرصدة الدائنة الأخرى                        |
| (٢٢٢,٢٠٤)        | ٤٤١,٤٣٥          | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية   |
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية      |
| ٢٧٥,٠٠٠          | (١٥٠,٠٠٠)        | قروض قصيرة أجل                               |
| ٢٧٥,٠٠٠          | (١٥٠,٠٠٠)        | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| ٥٢,٧٩٦           | ٢٩١,٤٣٥          | صافي التغير في رصيد النقدية                  |
| ٢٣٦,٩٤٩          | ٢٨٩,٧٤٥          | رصيد النقدية في بداية السنة                  |
| ٢٨٩,٧٤٥          | ٥٨١,١٨٠          | رصيد النقدية في نهاية السنة                  |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية سدير الخضراء هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٨١) بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٠ هـ - الموافق ٣ ابريل ٢٠١٩ م.

مركزها الرئيسي محافظة المجمعة - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- توعية المجتمع بأهيمه المحافظة على البيئة.
- الاهتمام بالأشجار الموجودة وحمايتها وتنميتها.
- المساهمة بإعداد التوازن البيئي في إيجاد حلول للمشاكل البيئية.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لايزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.



**١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)****تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة**

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

**انخفاض قيمة الأصول غير المالية**

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهمها أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

**٢-٣ النقد وما في حكمه**

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

**٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"**

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

**تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:**

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

**٤-٣ الذمم المدينة**

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

**٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات**

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

| البيان            | النسبة |
|-------------------|--------|
| الآت ومعدات       | ٢٠٪    |
| الأثاث والمفروشات | ١٠٪    |
| اجهزة حاسب آلي    | ٢٠٪    |

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

**٦-٣ الدائنون التجاريون**

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

**٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف**

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

**٣-٨ الاعتراف بالإيراد**

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

**الإيرادات الأخرى**

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

**٣-٩ التبرعات العينية**

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

**٣-١٠ المصروفات**

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.



١١-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٢-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية. ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد

١٣-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ١٤٢,٢٤٦          | ٤٧,٥٤١           |
| ٤٣٨,٩٣٤          | ٢٤٢,٢٠٤          |
| ٥٨١,١٨٠          | ٢٨٩,٧٤٥          |

مصرف الراجحي

مصرف الإنماء

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|------------------|------------------|
| ٨,٩٥٩            | -                |
| ٦,٤٠٠            | ٦,٢٠٠            |
| ١٥,٣٥٩           | ٦,٢٠٠            |

عهد

إيجار مقدم

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

| الإجمالي | حاسب آلي | اثاث ومفروشات | الآت ومعدات |
|----------|----------|---------------|-------------|
| ٣٠,٣٢٣   | ١٥,٢٨٨   | ١٠,٥٣٥        | ٤,٥٠٠       |
| -        | -        | -             | -           |
| ٣٠,٣٢٣   | ١٥,٢٨٨   | ١٠,٥٣٥        | ٤,٥٠٠       |
| ١٣,٣٤٥   | ٧,٦٨١    | ٣,٨٦٥         | ١,٨٠٠       |
| ٥,٠١٢    | ٣,٠٥٨    | ١,٠٥٤         | ٩٠٠         |
| ١٨,٣٥٨   | ١٠,٧٣٩   | ٤,٩١٩         | ٢,٧٠٠       |
| ١١,٩٦٥   | ٤,٥٤٩    | ٥,٦١٦         | ١,٨٠٠       |
| ١٦,٩٧٧   | ٧,٦٠٧    | ٦,٦٧٠         | ٢,٧٠٠       |

التكلفة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الإهلاك المتراكم

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

| (٧) الأرصدة الدائنة الأخرى   |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م   |
|------------------------------|--|--------------------------------|--------------------|
| رواتب مستحقة                 |  | ٦,٠٠٠                          | -                  |
|                              |  | ٦,٠٠٠                          | -                  |
| (٨) صافي الأصول المقيدة      |  | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | المنصرف خلال العام |
| دعم التشغيل                  |  | -                              | ٣,٢٥٢,٠٨٥          |
| برامج موسمية                 |  | -                              | ٦٠٩,٥٠٠            |
|                              |  | -                              | ٣,٨٦١,٥٨٥          |
|                              |  | ٤٢٢,٢٧٨                        | ٣,٤٣٩,٣٠٧          |
| (٩) التبرعات النقدية المقيدة |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م   |
| برامج موسمية                 |  | ٦٠٩,٥٠٠                        | -                  |
|                              |  | ٦٠٩,٥٠٠                        | -                  |
| (١٠) المنح الحكومية          |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م   |
| دعم التشغيل                  |  | ٣,٢٥٢,٠٨٥                      | -                  |
|                              |  | ٣,٢٥٢,٠٨٥                      | -                  |
| (١١) مصاريف الأنشطة          |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م   |
| مشروع المحالب                |  | ١,٩٩٥,٩٩٧                      | -                  |
| منتزه خزه                    |  | ١,١٦٣,٣٠٠                      | -                  |
| برامج موسمية                 |  | ٢٥٣,٢٥٠                        | -                  |
| متنوعة                       |  | ١٥,٧٦٠                         | -                  |
| رعاية شجرة شعيب              |  | ٦,٠٠٠                          | -                  |
| معرض نباتات محمية أم شقوق    |  | ٣,٠٠٠                          | -                  |
| رعاية شجرة برنامج الأوقاف    |  | ٢,٠٠٠                          | -                  |
| تحلية مياه                   |  | -                              | ٣١٦,٩٩٠            |
| أنشطة تشجير                  |  | -                              | ١٢,٦٦٩             |
|                              |  | ٣,٤٣٩,٣٠٧                      | ٣٢٩,٦٥٩            |
| (١٢) مصاريف محملة على النشاط |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م               | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م   |
| رواتب واجور                  |  | ١٠,٥٠٠                         | -                  |
|                              |  | ١٠,٥٠٠                         | -                  |



| (١٣) مصاريف الإدارية والعمومية | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| إيجارات                        | ١٢,٦٠٠           | ٦,٢٠٠            |
| رواتب وما في حكمها             | ١٠,٦٥٧           | ٤١,١٧٦           |
| اتعاب مهنية واستشارات          | ٧,٥٠٠            | ١٢,١٠٠           |
| تكاليف العاملين عماله مؤقتة    | ٥,١٠٠            | -                |
| دعاية وإعلانات                 | ١,٩٠٠            | ٦,٠٢٥            |
| قرطاسية وأدوات مكتبية          | ١,٥٣٨            | ١,٤٧٢            |
| صيانة عامة                     | ٧١٦              | ١,٣٨٨            |
| تدريب وتأهيل                   | ٥٠٠              | -                |
| رسوم حكومية                    | ٥٠٠              | -                |
| وقود ومحروقات                  | ١٨٠              | -                |
| ضيافة ونظافة                   | ٢٨٣              | ٤٧٥              |
| مستهلكات أخرى                  | ٥٧               | ٥٨٢              |
| بريد وهاتف وإنترنت             | ٧                | ٢,٥٤٨            |
|                                | <b>٤١,٥٣٩</b>    | <b>٧١,٩٦٦</b>    |

#### (١٤) إدارة المخاطر:

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

##### • مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

##### • مخاطر السيولة

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

##### • مخاطر المعاملات

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

#### (١٥) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

#### (١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ١٣ يونيو ٢٠٢٣ م.