

جمعية الحوسبة السحابية
لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٣)
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
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية الحوسبة السحابية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الحوسبة السحابية لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٥٤٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات 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 لإبداء رأينا.

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 تعتمدها 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول 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 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، 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 والإفصاحات 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 لجمعية الحوسبة السحابية 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



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٥ ذوالقعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١٤ يونيو ٢٠٢٣ م



٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٢٥,٠٨١	٣٢٧,٠٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٥٣٠	٨,٧٩٢	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٢٦,٦١١	٣٣٥,٧٩٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤,٩٧٧	٤,١٩٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٦٢٥	١٢٥	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٦,٦٠٢	٤,٣٢٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٣٣,٢١٣	٣٤٠,١١٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٠٠	٢١,١٢٣	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٠٠	٢١,١٢٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٨,٦١٣	(٩)	مخصص منافع الموظفين
-	٨,٦١٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠٠	٢٩,٧٣٧		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٣٠,٣٦٧	٩١,١٦٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٠٢,٧٤٦	٢١٩,٢١٤	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١٣٣,١١٣	٣١٠,٣٧٦		مجموع صافي الأصول
١٣٣,٢١٣	٣٤٠,١١٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
٨,٢٢٨	٢٣,١٧٨	-	٢٣,١٧٨	التبرعات النقدية غير المقيدة
١٩٠,١٨٣	٣٨٩,٠٢٤	٣٨٩,٠٢٤	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
١٠,١٠٠	١٢,٤٠٠	-	١٢,٤٠٠	إيرادات إشتراكات الأعضاء
٧٧٦,٠٠٠	١٦٨,٠٠٠	-	١٦٨,٠٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
١,٢٠٠	-	-	-	تبرعات عينية
٣٢,٥٠٠	٢٧,٥٠٠	-	٢٧,٥٠٠	تبرعات تخفيض إلزام
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢٧٢,٥٥٦)	٢٧٢,٥٥٦	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,٠١٨,٢١١	٦٢٠,١٠٢	١١٦,٤٦٨	٥٠٣,٦٣٤	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والخسائر
(٢,٠٤٨)	(١١,٩٤٤)	-	(١١,٩٤٤)	(١٢) مصروفات أنشطة
-	(١٧٩,٩٥٢)	-	(١٧٩,٩٥٢)	(١٣) مصروفات محملة على النشاط
(١١٠,٨٧٩)	(٨٠,٦٦١)	-	(٨٠,٦٦١)	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
(٧٧٦,٠٠٠)	(١٦٨,٠٠٠)	-	(١٦٨,٠٠٠)	مصروفات خدمات تطوعية
(٢٣٣)	(٧٨٢)	-	(٧٨٢)	(٦) استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(١,٣٧٥)	(١,٥٠٠)	-	(١,٥٠٠)	(٧) إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٨٩٠,٥٣٥)	(٤٤٢,٨٣٩)	-	(٤٤٢,٨٣٩)	اجمالي المصروفات والخسائر
١٢٧,٦٧٦	١٧٧,٢٦٣	١١٦,٤٦٨	٦٠,٧٩٥	التغير في صافي الأصول
٥,٤٣٧	١٣٣,١١٣	١٠٢,٧٤٦	٣٠,٣٦٧	صافي الأصول بداية السنة
١٣٣,١١٣	٣١٠,٣٧٦	٢١٩,٢١٤	٩١,١٦٢	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢٧,٦٧٦	١٧٧,٢٦٣	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في الأصول
٢٣٣	٧٨٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٣٧٥	١,٥٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
-	٨,٦١٣	المكون من مخصص منافع الموظفين
١٢٩,٢٨٤	١٨٨,١٥٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١,٤١٤)	(٧,٢٦٢)	أرصده مدينة اخرى
(٨,١٦٧)	٢١,٠٢٣	أرصدة دائنة ومصروفات مستحقة
١١٩,٧٠٣	٢٠١,٩١٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٢١٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٠٠٠)	-	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٨,٢١٠)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١١١,٤٩٣	٢٠١,٩١٩	صافي التغير في رصيد النقدية
١٣,٥٨٨	١٢٥,٠٨١	رصيد النقدية في بداية السنة
١٢٥,٠٨١	٣٢٧,٠٠٠	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الحوسبة السحابية - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٣) بتاريخ ١١ ربيع الثاني ١٤٤١ هـ _ الموافق ٨ ديسمبر ٢٠١٩ م.

مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- دعم الدراسات والأبحاث في مجال الحوسبة السحابية.
- بناء كوادر وطنية متخصصة في مجال الحوسبة السحابية.
- زيادة الوعي المعرفي والثقافي في مجال الحوسبة السحابية.
- دعم المحتوى العربي في مجال الحوسبة السحابية

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

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 الهامة

١-٣ استخدام الأحكام 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 وافتراسات 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 الأحكام 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.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة):

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

الإستمرارية

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

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 المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدم المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض 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 الإستهلامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستهلامية 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 الإستخدم.

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 جوهريه 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"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة):

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.
- 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 تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما 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:

النسبة	البيان
٪١٠	أثاث و مفروشات
٪١٥	أجهزة و الات و معدات

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 الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك للالتزام.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 أشكال 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تلقاها 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 التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

١١-٣ 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 وبالوحدات 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.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ودرج 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.

		<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			بنك الانماء
١٢٥,٠٨١	٣٢٧,٠٠٠			
١٢٥,٠٨١	٣٢٧,٠٠٠			
		<u>(٥) أرصدة مدينة أخرى</u>		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			إشتراكات وتصدقات
-	٦,٠٠٠			الإيجارات
-	١,٤٣٠			ضريبة القيمة المضافة
١,٥٣١	١,٢٨٢			التأمين
-	٨٠			
١,٥٣١	٨,٧٩٢			
		<u>(٦) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي</u>		
الإجمالي	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة حاسب آلي		<u>التكلفة</u>
٥,٢١٠	٢,٦٢٠	٢,٥٩٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-		إضافات
٥,٢١٠	٢,٦٢٠	٢,٥٩٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>مجمع الاستهلاك</u>		
٢٣٣	١٤٩	٨٥		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٧٨٢	٣٩٣	٣٨٩		إضافات
١,٠١٥	٥٤٢	٤٧٣		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>القيمة الدفترية</u>		
٤,١٩٥	٢,٠٧٨	٢,١١٧		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٩٧٧	٢,٤٧١	٢,٥٠٦		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الإجمالي	رخص البرامج والأنظمة	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي التكلفة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	الإضافات خلال الفترة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣٧٥	١,٣٧٥	الاطفاء
١,٥٠٠	١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٨٧٥	٢,٨٧٥	الإضافات
١٢٥	١٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٦٢٥	١,٦٢٥	القيمة الدفترية
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى
-	١٠,٧٦٧	بدل اجازة مستحقة
١٠٠	٤,٢٠٠	ايراد مقدم - اشتراكات
-	٣,٥٩٨	عهد
-	٢,٥٥٩	تأمينات إجتماعية مستحقة
١٠٠	٢١,١٢٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مخصص منافع الموظفين
-	-	رصيد أول الفترة
-	٨,٦١٣	المكون خلال الفترة
-	-	المنصرف خلال الفترة
-	٨,٦١٣	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(المنصرف) خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
-	٤٠,٨٠٠	-	٤٠,٨٠٠	منح حكومي - راتب مدير تنفيذي
-	٧,١٠٦	-	٧,١٠٦	منح حكومي - دعم تأسيس
٢١٩,٢١٤	١٦٩,٨١٠	٣٨٩,٠٢٤	-	منح حكومي - دعم اجتماعي
-	٥١,٨٦٧	-	٥١,٨٦٧	منح حكومي - دعم تشغيل
-	٢,٩٧٣	-	٢,٩٧٣	تبرعات مقيدة
٢١٩,٢١٤	٢٧٢,٥٥٦	٣٨٩,٠٢٤	١٠٢,٧٤٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	٣٨٩,٠٢٤	منح حكومي - دعم برامج وانشطة
٧٣,٩٦٣	-	منح حكومي - دعم تشغيل
٦١,٢٠٠	-	منح حكومي - راتب مدير تنفيذي
٥٠,٠٠٠	-	منح حكومي - دعم تأسيس
٥,٠٢٠	-	برامج وانشطه
١٩٠,١٨٣	٣٨٩,٠٢٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) مصروفات أنشطة
٢,٠٤٨	١١,٩٤٤	برامج
٢,٠٤٨	١١,٩٤٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصروفات محملة على النشاط
-	٨٩,٢٥٠	الرواتب والأجور الاساسية
-	٢٥,٤٢٢	إيجارات
-	٢٤,١٥٠	مكافآت وحوافز
-	١٤,٨٧٥	بدل السكن
-	١١,٥٣٦	تأمينات إجتماعية
-	٨,٩٢٥	بدل مواصلات
-	٥,٣٨٤	اجازات
-	٤١١	هاتف وفاكس وانترنت
-	١٧٩,٩٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مصروفات إدارية وعمومية
٥٣,٨٠٠	٣٣,١٥٠	الرواتب والأجور الأساسية
٣٣,٥٥٠	٩,٢٣٩	إيجارات
-	٨,٦١٣	تعويضات نهاية الخدمة
٦,٨٠٠	٥,٥٢٥	بدل السكن
-	٥,٣٨٣	إجازات
٥,٧١٢	٥,٢٩٥	تأمينات اجتماعية
٢,٠٠٠	٣,٥٠٠	مكافآت وحوافز
٤,٠٨٠	٣,٣١٥	بدل مواصلات
١,٣٥٦	٢,٠٤٦	اشتراكات ورسوم حكومية
-	١,٧٧٧	تسويات ضريبة القيمة المضافة
-	١,١٥٠	دعاية وإعلان
٥١٠	٨٣٧	هاتف وفاكس وإنترنت
٦٤٩	٣٣١	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٠١٣	٣٠٨	ضيافة
-	١٤٨	عينات وهدايا
١٧	٤٥	مصاريف بنكية وعمولات
٦٦٦	-	تذاكر سفر
٧٢٦	-	بريد وبرقيات
١١٠,٨٨٠	٨٠,٦٦١	

(١٥) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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.

(١٦) 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.

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ١٤ يونيو ٢٠٢٣ م.