

جمعية الحوسبة السحابية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
برقم (١٥٤٣)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

رقم الصفحة	المحتويات	م
٢-١	تقرير المراجع المستقل	١
٣	قائمة المركز المالي	٢
٤	قائمة الأنشطة	٣
٥	قائمة التدفقات النقدية	٤
١٥-٦	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	٤

(١)
تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الحوسبة السحابية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الحوسبة السحابية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٥٤٣) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٩) المرفقة مع القوائم 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 ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية والمعايير الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة طبقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

أما آخر:

روجعت القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل مراقب حسابات آخر الذي أصدر تقرير برأي غير معدل بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٣ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية، والمعايير الدولي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واحكام نظام الجمعيات الأهلية و النظام الأساسي للجمعية وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسئولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي للجمعية.

جمعية الحوسبة السحابية

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

● وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

● التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواءً كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهري 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.

● الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

● تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة. التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

● تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

إن القوائم المالية المذكورة أعلاه ككل تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب عبد الرحمن الشبيشيرى

محاسبون ومراجعون قانونيون

(عبد الرحمن بن علي الشبيشيرى - ترخيص رقم ٥٢٢)

الرياض في: ١٦/٠٩/١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٦/٠٣/٢٠٢٤ م

ترخيص رقم ٥٢٢
Licence No. C.R: 1010469357
522
Abdulrahman Al Shabeeshiri
Certified Public Accountants

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٢٧,٠٠٠	٤٨١,١٦٦	٤	نقدية بالبنوك
٨,٧٩٢	٣,٤٦٩	٦	أرصدة مدينة أخرى
٣٣٥,٧٩٢	٤٨٤,٦٣٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤,١٩٥	٣,٤١٤	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٥	---	٨	الموجودات غير الملموسة
٤,٣٢٠	٣,٤١٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٤٠,١١٣	٤٨٨,٠٤٩		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٢١,١٢٣	٧,٠٠٠	٩	دائنون وارصدة دائنة اخري
٢١,١٢٣	٧,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٦١٣	---	١٠	مخصص منافع الموظفين
٢٩,٧٣٧	٧,٠٠٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٩١,١٦٢	١٢٣,٦٤٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢١٩,٢١٤	٣٥٧,٤٠٧	١١	صافي الأصول المقيدة
٣١٠,٣٧٦	٤٨١,٠٤٩		إجمالي صافي الأصول
٣٤٠,١١٣	٤٨٨,٠٤٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إجمالي	إجمالي	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	ريال سعودي	ريال سعودي	
				الإيرادات والتبرعات
٢٣,١٧٨	٧٨١	---	٧٨١	تبرعات نقدية عامة
٣٨٩,٠٢٤	٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	---	المنح الحكومية
١٢,٤٠٠	١٣,٢٠٠	---	١٣,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
٢٧,٥٠٠	٤٩,٠٠٠	---	٤٩,٠٠٠	تبرعات تخفيض التزام
١٦٨,٠٠٠	١٣٥,٥٠٠	---	١٣٥,٥٠٠	تبرعات الخدمات التطوعية
	١٨,٠٠٠	---	١٨,٠٠٠	إيرادات دورات تدريبية
---	---	(٢٣٦,٨٠٧)	٢٣٦,٨٠٧	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦٢٠,١٠٢	٥٩١,٤٨١	١٣٨,١٩٣	٤٥٣,٢٨٨	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والمساعدات
(١١,٩٤٤)	(٦٩,٨٦٥)	---	(٦٩,٨٦٥)	١٢ مصروفات البرامج والأنشطة
(١٧٩,٩٥٢)	(١٤٦,٨٣١)	---	(١٤٦,٨٣١)	١٣ مصروفات محملة على النشاط
(٨٢,٩٤٣)	(٦٨,٦١٢)	---	(٦٨,٦١٢)	١٤ المصاريف عمومية وإدارية
(١٦٨,٠٠٠)	(١٣٥,٥٠٠)	---	(١٣٥,٥٠٠)	مصروفات الساعات التطوعية
(٤٤٢,٨٣٩)	(٤٢٠,٨٠٨)	---	(٤٢٠,٨٠٨)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١٧٧,٢٦٣	١٧٠,٦٧٣	١٣٨,١٩٣	٣٢,٤٨٠	صافي التغير في صافي الأصول
١٣٣,١١٣	٣١٠,٣٧٦	٢١٩,٢١٤	٩١,١٦٢	صافي الأصول في بداية السنة
٣١٠,٣٧٦	٤٨١,٠٤٩	٣٥٧,٤٠٧	١٢٣,٦٤٢	صافي في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٧٧,٢٦٣	١٧٠,٦٧٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٧٨٢	٧٨١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٠٠	١٢٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٨,٦١٣	---	المكون من منافع الموظفين
١٨٨,١٥٨	١٧١,٥٧٩	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٧,٢٦٢)	٥,٣٢٣	أرصدة مدينة أخرى
٢١,٠٢٣	(١٤,١٢٣)	أرصدة دائنة أخرى
---	(٨,٦١٣)	المستخدم من مخصص منافع الموظفين
٢٠١,٩١٩	١٥٤,١٦٦	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
---	---	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
---	---	صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٢٠١,٩١٩	١٥٤,١٦٦	التغير في النقد لدى البنوك
١٢٥,٠٨١	٣٢٧,٠٠٠	النقد لدى البنوك بداية السنة
٣٢٧,٠٠٠	٤٨١,١٦٦	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٩ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

١- معلومات الجمعية والنشاطات

أ- جمعية الحوسبة السحابية هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٥٤٣) وتاريخ ١٤٤١/٠٥/٠٣ هـ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٩ م، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تحقيق الآتي:

١. دعم الدراسات والأبحاث في مجال الحوسبة السحابية.
٢. بناء كوادر وطنية متخصصة في مجال الحوسبة السحابية.
٣. زيادة الوعي المعرفي والثقافي في مجال الحوسبة السحابية.
٤. دعم المحتوى العربي في مجال الحوسبة السحابية.

ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمركز الرياض.

٢- ملخص بأهم السياسات المحاسبية المطبقة

فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروفة، ما لم ينص على خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

- تم إعداد هذه القوائم المالية لجمعية الحوسبة السحابية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

أسس القياس

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

٢-٢ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع تحت الطلب وغيرها من الاستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٣-٢ الممتلكات والألات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة التاريخية بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة (إن وجدت). تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المباشرة لنقل الأصل للموقع والحالة اللازمة لعمل الأصل بالطريقة التي حددتها الإدارة. تقوم الإدارة بإضافة تكلفة الاستبدال لجزء ما عند تكبدها إلى القيمة الدفترية لبند من بنود الممتلكات والألات والمعدات إذا كان من المتوقع أن يوفر الجزء المستبدل منافع مستقبلية إضافية للجمعية. ويتم شطب القيمة الدفترية للجزء المستبدل. كافة مصروفات الصيانة والإصلاح الأخرى يتم تحميلها على الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والألات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

٪١٥

حاسب الي وملحقاته

٪١٥

أجهزة ومعدات

يتم مراجعة القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطرق الاستهلاك وتعديلها بأثر لاحق متى كان ذلك مناسباً إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير جوهري منذ تاريخ التقرير السابق.

٢-٣ الممتلكات والألات والمعدات - تتمتع

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل فوراً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد أرباح وخسائر الاستبعادات من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر الأخرى في قائمة الأنشطة.

٢-٤ الموجودات غير الملموسة

تقاس الموجودات غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عن الاثبات المبدئي بالتكلفة، ويتم إثبات الموجودات غير الملموسة المقتناة في جميع المنشآت بقيمتها العادلة. تظهر الموجودات غير الملموسة قيد التطوير بالتكلفة. بعد الاثبات المبدئي، تظهر الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر للانخفاض في القيمة، يتم تقييم الأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة وتصنف إما باعتبارها محددة أو غير محددة.

تطفأ الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد على مدى العمر الإنتاجي الاقتصادي ويتم تقييمها لتحري الانخفاض في قيمتها عندما يتوفر أي دليل يشير إلى احتمال تعرض الأصل غير الملموس لانخفاض في قيمته. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تؤخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل لتعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما يقتضي الحال، ويتم اعتبارها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

٥٠٪

برامج محاسبية

تقاس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الموجودات الغير ملموسة بالفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات، وتفيد في الربح أو الخسارة عند استبعاد تلك الموجودات.

٢-٥ الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية بخلاف المخزون

بتاريخ كل تقرير يتم تقييم الأصول التي تخضع للاستهلاك أو الإطفاء لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمتها. عندما يكون هناك أي مؤشر على أن أصل قد انخفضت قيمته، يتم اختبار القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد التي تم تخصيص الأصل لها لتحديد انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل عن قيمته القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو وحدة توليد النقد ناقصاً تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام أيهما أعلى. ولأغراض تقييم الانخفاض في القيمة يتم تجميع الأصول في أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي يمكن أن تولد تدفقات نقدية بذاتها. في تاريخ كل تقرير يتم مراجعة الأصول غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض القيمة وذلك لاحتمال عكس انخفاض القيمة.

٢-٦ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقدية حالي ناشئ كنتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن ينتج عنه تدفق منافع اقتصادية لسداد الالتزام، ويمكن تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه. عندما تكون القيمة الزمنية للنقود ذات أهمية نسبية فيتم إظهارها بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع لسداد الالتزام، وذلك باستخدام معدل ما قبل الزكاة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المتعلقة بالالتزام. ويتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كمصروف فوائد. لا يتم تكوين مخصصات لخسائر التشغيل المستقبلية

٧-٢ الإيرادات

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من هبات ومنح في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات وتمثلت الموارد المالية للجمعية مما يلي:-

- رسوم الانتساب لعضوية الجمعية.
- التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
- الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصارف الزكاة.
- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- الاعانات الحكومية.
- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ما يخصصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

٨-٢ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي التبرع من قبل المتبرعين.

٩-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصاريف العمومية والإدارية حيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٣- معلومات عن المصادر الأساسية للأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعروضة للموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية، وكذلك المبالغ المعروضة للإيرادات والمصاريف خلال فترة التقرير، يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر بناءً على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية التي يعتقد أن تكون مناسبة للظروف. تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل نادراً ما تتساوى نتائج التقديرات المحاسبية وفقاً لتعريفها مع النتائج الفعلية المتعلقة بها.

٤- نقد بالبنوك

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرف الانماء
٣٢٧,٠٠٠	٤٨١,١٦٦	
٣٢٧,٠٠٠	٤٨١,١٦٦	المجموع

٤-١١ المعاملات غير النقدية

لم تُجرى أية تسويات هامة غير نقدية تستوجب الإفصاح عنها كما في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م.

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	النقد بالبنوك
٣٢٧,٠٠٠	٤٨١,١٦٦	
٣٢٧,٠٠٠	٤٨١,١٦٦	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	مصرفات مدفوعة مقدما- اشتراكات برامج سحابية
٨,٧٩٢	٣,٤٦٩	
٨,٧٩٢	٣,٤٦٩	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

المجموع	أدوات وأجهزة عرض	أجهزة حاسب الي	البيان
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	التكلفة
٥,٢١٠	٢,٦٢٠	٢,٥٩٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
---	---	---	الاضافات
٥,٢١٠	٢,٦٢٠	٢,٥٩٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
			مجمع الاستهلاك
١,٠١٥	٥٤٢	٤٧٣	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٧٨١	٣٩٢	٣٨٩	إضافات
١,٧٩٦	٩٣٤	٨٦٢	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
			صافي القيمة الدفترية
٤,١٩٥	٢,٠٧٨	٢,١١٧	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٣,٤١٤	١,٦٨٦	١,٧٢٨	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٨- الموجودات غير الملموسة

الإجمالي	برامج محاسبية	التكلفة
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
---	---	إضافات
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
٢,٨٧٥	٢,٨٧٥	الاطفاء المتراكم
١٢٥	١٢٥	الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	إطفاء السنة
		الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
١٢٥	١٢٥	صافي القيمة الدفترية
---	---	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٩- دائنون وارصدة دائنة اخري

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٣,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
٢,٥٥٩	---	تأمينات اجتماعية
---	٤,٠٠٠	مرتبات واجور مستحقة
٣,٥٩٧	---	ذمم موظفين دائنة
٤,٢٠٠	---	إيرادات مقدمة-اشتركات
١٠,٧٦٧	---	بدلات إجازة مستحقة
٢١,١٢٣	٧,٠٠٠	المجموع

١٠- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٨,٦١٣	الرصيد أول السنة
٨,٦١٣	---	المكون خلال العام
---	(٨,٦١٣)	(المسدد خلال العام)
٨,٦١٣	---	المجموع

١١- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد في م ٢٠٢٢/١٢/٣١	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد في م ٢٠٢٣/١٢/٣١
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
منح حكومي-دعم اجتماعي	٢١٩,٢١٤	---	(٣٧,٣٨٩)	١٨١,٨٢٥
منح حكومي-دعم تشغيل	---	٣٧٥,٠٠٠	(١٩٩,٤١٨)	١٧٥,٥٨٢
	٢١٩,٢١٤	٣٧٥,٠٠٠	(٢٣٦,٨٠٧)	٣٥٧,٤٠٧

١٢- مصروفات البرامج والانشطة

	م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
برامج	١١,٩٤٤	٦٩,٨٦٥	
المجموع	١١,٩٤٤	٦٩,٨٦٥	

١٣- مصروفات محملة على النشاط

	م ٢٠٢٢	م ٢٠٢٣	
	ريال سعودي	ريال سعودي	
الرواتب والاجور الاساسية	٨٩,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	
مكافآت وحوافز	٢٤,١٥٠	٣٩,٠٠٠	
ايجارات	٢٥,٤٢٢	١٢,٨١٢	
بدل السكن	١٤,٨٧٥	١٤,٠٦٣	
بدل المواصلات	٨,٩٢٤	٥,٦٢٥	
اشتراكات وتصديقات حكومية	-	١,٣٢٨	
التأمينات الاجتماعية	١١,٥٣٦	٨,٢٦٢	
الهاتف والفاكس والانترنت	٤١١	٤١١	
بدلات اجازات	٥,٣٨٤	٩,٠٨٠	
المجموع	١٧٩,٩٥٢	١٤٦,٨٣١	

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
---	٦,٤٥٠	أتعاب مهنية
٧٨٢	٧٨٢	استهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
---	١٩١	اشتراكات وتصديقات و بريد
١,٥٠٠	١٢٥	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٣٣,١٥٠	٢٨,٢٥٠	الرواتب والاجور الأساسية
٩,٢٣٩	٤,٢٧١	ايجارات
٥,٥٢٥	٤,٦٨٨	بدل السكن
٣,٣١٥	١,٨٧٥	بدل المواصلات
٥,٢٩٥	٣,٦٢١	تامينات اجتماعية
٢,٠٤٦	٢,٣٨٢	اشتراكات وتصديقات
٥,٣٨٣	٣,٠٢٧	بدلات الاجازات
٨٣٢	٢٢٢	مصروفات أخرى
---	٢,٨٧٥	مصروفات اشتراكات برامج
٣,٥٠٠	٢,٥٠٠	مكافآت وحوافز
٨٣٧	٣١١	هاتف وانترنت وفاكس
٨,٦١٢	٧,٠٤٢	مصروفات منافع الموظفين
١,٧٧٧	---	تسويات ضريبة القيمة المضافة
١,١٥٠	---	دعايا وإعلان
٨٢,٩٤٣	٦٨,٦١٢	المجموع

١٥ - الأصول والالتزامات المحتملة

خلال العام لم تقم الجمعية في توقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

١٦ - الارتباطات الرأسمالية

لا توجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

١٧ - الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية بعد نهاية السنة، والتي قد يكون لها أثر جوهري على القوائم المالية للجمعية كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

١٨ - إدارة المخاطر المالية

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

مخاطر العملة:

إن مخاطر العملة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي، لذا فإنه ليس للجمعية تركيز هام لمخاطر العملة.

مخاطر القيمة العادلة:

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التقلبات في أسعار الفائدة في السوق، في حال كانت الجمعية تقترض فإنها تقترض بأسعار فائدة على أساس شروط تجارية، يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل بمعدلات الفائدة بالسوق، تقوم إدارة الجمعية بمراقبة التغيرات في أسعار العمولة وتعتقد أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة المعرضة لها الجمعية غير جوهرية.

مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق، سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن الموجودات والمطلوبات المالية للجمعية ليست معرضة لمخاطر السعر.

مخاطر الائتمان:

تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والتدفقات النقدية التعاقدية لإستثمارات الدين المحملة بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وبالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والأدوات المالية المشتقة الإيجابية والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية لعملاء الجملة والتجزئة، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة، أن الجمعية ليست معرضة لمخاطر الائتمان.

مخاطر السيولة:

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الجمعية على الوفاء بالتزاماتها المالية عند إستحقاقها، يتمثل منهج الجمعية فيما يتعلق بإدارة السيولة في التأكد، بقدر الإمكان، من أن الجمعية سوف تتوفر لها السيولة النقدية الكافية للوفاء بمطلوباتها عند إستحقاقها، في كل من الظروف العادية والإستثنائية، دون التعرض لخسائر غير مقبولة أو أضرار خطيرة تؤثر على سمعة الجمعية.

وعادة ما تعمل الجمعية على ضمان إمتلاكها نقدية كافية عند الطلب للوفاء بالمصاريف التشغيلية المتوقعة بما في ذلك الوفاء بالإلتزامات المالية. ويستثنى من ذلك التأثير المحتمل للظروف القصوى التي لا يمكن توقعها بشكل معقول مثل الكوارث الطبيعية.

تقوم الإدارة بتوقع التدفقات النقدية ومراقبة لتوقعات المتعلقة بمتطلبات السيولة للجمعية للتأكد من توفر السيولة الكافية لتلبية الإحتياجات التشغيلية مع الإحتفاظ بالقدر الكافي من التسهيلات الائتمانية المتلزم بها وغير المسحوبة في جميع الأوقات بحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الإعتبار خطط الجمعية لتمويل الديون والإمتثال للتعهدات والإمتثال لأهداف المعدلات الداخلية.

القيمة العادلة:

يشير التقييم إلى أن القيمة العادلة للأدوات المالية للجمعية تقارب قيمتها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م حيث أن الأدوات المالية بطبيعتها قصيرة الأجل ولا تحمل فوائد. القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل إلتزام في معاملة منتظمة بين الأطراف المشاركة في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسية أو في حالة عدم وجودها، في أفضل سوق يكون متاحاً للجمعية في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للإلتزام مخاطر عدم الوفاء به. تتطلب بعض السياسات المحاسبية والإفصاحات للجمعية قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

١٩- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الادارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بتاريخ ١٦/٩/١٤٤٥ هـ، الموافق ٢٦/٣/٢٠٢٤ م.