

جمعية حماية المستثمرين الأفراد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
برقم (١٤٥٨)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس محتويات القوائم المالية:

م	المحتويات	رقم الصفحة
١	تقرير المراجع المستقل	٢-١
٢	قائمة المركز المالي	٣
٣	قائمة الأنشطة	٤
٤	قائمة التدفقات النقدية	٥
٤	الإيضاحات المتممة حول للقوائم المالية	١٤-٦

(١)

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية حماية المستثمرين الافراد

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية جمعية حماية المستثمرين الافراد - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٥٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات (١-١٦) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل ، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية والمعيار 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.

لفت انتباه:

بلغت صافي الأصول الغير مقيدة مدين ١,٠٧٤,٨٣٦ ريال سعودي في حين بلغ النقد بالبنوك ١١,٠٤٠ ريال سعودي والارصدة الدائنة المستحقة ١,٠٩٦,١٥١ ريال سعودي ناتجة بشكل رئيسي من تمويل الرواتب والأجور ولم تمارس الجمعية اي أنشطة لها خلال سنة ٢٠٢٣ هذا ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أما آخر:

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

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة في المملكة العربية السعودية، والمعيار 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.

(٢)

تقرير المراجع المستقل

جمعية حماية المستثمرين الافراد

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 جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية 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 الجوهرى 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. ويعد خطر عدم إكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- 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 أعددتها الإدارة.
- التوصل إلى إستنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الإستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى 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 تأكيد جوهرى، 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 بالحوكمة 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: ١٧/٢٠٢٤

الموافق: ١٨/٢/١٤٤٦ م

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	إيضاح	
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٦٨,٠٠٧	١١,٠٤١	٤	نقدية بالبنوك
١٣١,٠١١	٧٢,٦٧٨	٦	أرصدة مدينة أخرى
٣٩٩,٠١٨	٨٣,٧١٩		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٥,٣٦٠	٢٣,٥٩٣	٧	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥,٣٦٠	٢٣,٥٩٣		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٣٤,٣٧٨	١٠٧,٣١٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٧٤,٣١٤	١,٠٩٦,١٥١	٨	دائنون وأرصدة دائنة أخرى
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٤,٠٠٣	٨٥,٩٩٧	٩	مخصص منافع الموظفين
١٣٨,٣١٧	١,١٨٢,١٤٨		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢٩٦,٠٦١	(١,٠٧٤,٨٣٦)		صافي الأصول غير المقيدة
---	---	١٠	صافي الأصول المقيدة
٢٩٦,٠٦١	(١,٠٧٤,٨٣٦)		إجمالي صافي الأصول
٤٣٤,٣٧٨	١٠٧,٣١٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٦ 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	
ريال سعودي	ريال سعودي			
				الإيرادات والتبرعات
---	٣٨٥,٣٤٠	---	٣٨٥,٣٤٠	تبرعات عامة
١١,١١٠	٧٨,٨٧٨	٧٨,٨٧٨	---	١٠ صندوق الموارد البشرية - هدف
٢٨,٠٠٠	١٠,٠٤٠	---	١٠,٠٤٠	اشتراكات الاعضاء
---	٢٨,١٨٥	---	٢٨,١٨٥	ايرادات اخري
---	---	(٧٨,٨٧٨)	٧٨,٨٧٨	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٩,١١٠	٥٠٢,٤٤٣	---	٥٠٢,٤٤٣	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والمساعدات
(١٢٠,٠٠٠)	---	---	---	مصروفات البرامج والأنشطة
(١,٩٣٥,٧٦١)	(١,٨٢٢,٥٢٠)	---	(١,٨٢٢,٥٢٠)	١١ المصاريف عمومية وإدارية
(٢,٠٥٥,٧٦١)	(١,٨٢٢,٥٢٠)	---	(١,٨٢٢,٥٢٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٢,٠١٦,٦٥١)	(١,٣٢٠,٠٧٧)	---	(١,٣٢٠,٠٧٧)	صافي التغير في صافي الأصول قبل البنود الاستثنائية
				البنود الاستثنائية
(٩,٢٥٠)	(٥٠,٨٢٠)	---	(٥٠,٨٢٠)	تسويات سنوات سابقة
(٢,٠٢٥,٩٠١)	(١,٣٧٠,٨٩٧)	---	(١,٣٧٠,٨٩٧)	صافي التغير في صافي الأصول
٢,٣٢١,٩٦٢	٢٩٦,٠٦١	---	٢٩٦,٠٦١	صافي الأصول في بداية السنة
٢٩٦,٠٦١	(١,٠٧٤,٨٣٦)	---	(١,٠٧٤,٨٣٦)	صافي في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١- ١٦ 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	
(٢,٠٢٥,٩٠١)	(١,٣٧٠,٨٩٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٨,٠٢٥	١١,٧٦٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٦,٠٦٠	٥٣,٥٧٢	المكون من منافع الموظفين
(١,٩٧١,٨١٦)	(١,٣٠٥,٥٥٨)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغير في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٣٠,٠٧٧)	٥٨,٣٣٣	أرصدة مدينة أخرى
١٨,٨١٤	١,٠٢١,٨٣٧	أرصدة دائنة أخرى
(٢,٤١٣)	(٣١,٥٧٨)	(المسدد) من منافع الموظفين
(٢,٠٨٥,٤٩٢)	(٢٥٦,٩٦٦)	صافي النقدية الواردة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٩٧٦)	---	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٢٠,٩٧٦)	---	صافي النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٢,١٠٦,٤٦٨)	(٢٥٦,٩٦٦)	التغير في النقد لدى البنوك
٢,٣٧٤,٤٧٥	٢٦٨,٠٠٧	النقد لدى البنوك بداية السنة
٢٦٨,٠٠٧	١١,٠٤١	النقد لدى البنوك نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١-١٦ 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 حماية المستثمرين الافراد هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١٤٥٨) وتاريخ ١٩/١٠/١٤٤١ هـ الموافق ١٨ سبتمبر ٢٠١٩ م، وتتمثل أنشطة وأهداف الجمعية طبقاً للنظام الأساسي في تحقيق الآتي:
- ١- توفير الموارد التعليمية المتخصصة للمستثمرين وأعضاء الجمعية بما في ذلك المعلومات اللازمة لاعداد البحوث في جميع جوانب الاستثمار وحوكمة الشركات ومتطلبات الافصاح والجمعيات العمومية للشركات وحقوقهم النظامية في ذلك وبما يؤدي إلى تطوير المستوى المعرفي والتوعوي لدى المستثمرين.
- ٢- التكامل مع الجهات الرقابية والاشرفية في مراقبة الشركات المدرجة والوقوف مع قضايا المستثمرين الافراد وحمايتهم بما في ذلك المستثمرين منهم في صناديق الاستثمار والمستثمرين الافراد عملاء الاشخاص المرخص لهم.
- ٣- التواصل مع الشركات المدرجة عبر حضور المناسبات المختلفة بما في ذلك اللقاءات والمؤتمرات التي يحضرها المحللون والمستثمرون المؤسسون.
- ٤- تحليل وتقييم الانظمة واللوائح والسياسات والتشريعات المؤثرة على المستثمرين وتقديم المقترحات والتوصيات في شأنها إلى الجهة الصادرة عنها أو إلى الجهة المشرفة.
- ٥- التكامل مع الجهات الرقابية والاشرفية بالرقابة ضد أي ممارسات غير اخلاقية أو مشتبها فيها حدثت او على وشك الحدوث في ادارة الشركات المدرجة او في السوق المالية والمبادرة متى ما لزم الأمر برفع التقارير للجهات الاشرفية والتنظيمية باي تعديات على حقوق المستثمرين ومصلحتهم.
- ٦- تقديم المشورة والمساعدة القانونية للاعضاء والمستثمرين الافراد فيما يتعلق بتقديم الشكوى ورفع الدعاوى وتوكيل المحامين وتمكينهم من مسائل المتعدين على حقوقهم محل حماية الجمعية.
- ب- يقع مركز الجمعية الرئيسي بمركز الرياض.

٢- ملخص بالمعلومات ذات الاهمية النسبية عن السياسات المحاسبية

- فيما يلي بيان بأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، ما لم ينص على خلاف ذلك.
- ١-٢ أساس الإعداد
- تم إعداد هذه القوائم المالية جمعية حماية المستثمرين الافراد 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 والآلات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والآلات 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 والآلات 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 والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدر باستخدام طريقة القسط الثابت، وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي:

٢٥٪

حاسب الي وملحقاته

٢٥٪

أجهزة والات

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.

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

٤-٢ 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.

٥-٢ المخصصات

يتم تسجيل المخصصات للالتزامات غير المؤكدة من ناحية المبلغ والتوقيت، عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني أو تعاقد 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.

٦-٢ 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 الانسحاب 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.

٧-٢ 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.

٨-٢ المصاريف

تمثل مصاريف الأنشطة والمساعدات في المصاريف الناتجة عن مجهودات وظائف 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	
٢٦٨,٠٠٧	١١,٠٤٠	النقد بالبنوك
٢٦٨,٠٠٧	١١,٠٤٠	المجموع

١-٤ المعاملات غير النقدية

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

٥- الأدوات المالية

الأصول المالية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٦٨,٠٠٧	١١,٠٤٠	النقد بالبنوك
٢٦٨,٠٠٧	١١,٠٤٠	المجموع

٦- الأرصدة المدينة الأخرى

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٣٣,٤٤٧	٣٣,٥٢٦	ضريبة القيمة المضافة
٩٦,٦٣٠	٣٩,١٣٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٩٣٤	٢٢	ذمم عاملين
١٣١,٠١١	٧٢,٦٧٨	المجموع

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

البيان	أجهزة حاسب الي ومحلقاته	أجهزة والات	المجموع
التكلفة	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٤٠,٥٧٦	٦,٤٩٠	٤٧,٠٦٦
الاضافات	---	---	---
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٤٠,٥٧٦	٦,٤٩٠	٤٧,٠٦٦
مجمع الاستهلاك			
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	١١,٧٠٦	---	١١,٧٠٦
إضافات	١٠,١٤٤	١,٦٢٣	١١,٧٦٧
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	٢١,٨٥٠	١,٦٢٣	٢٣,٤٧٣
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	٢٨,٨٧٠	٦,٤٩٠	٣٥,٣٦٠
الرصيد كما في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	١٨,٧٢٦	٤,٨٦٧	٢٣,٥٩٣

٨- دائنون وارصدة دائنة اخري

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٥٤,٠٠٠	٢٦٤,٩٨٠	مرتبات واجور مستحقة
---	٨٠٨,٣٣٢	ذمم عاملين دائنة
---	٨,٠٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
---	١٤,٨٣٩	تامينات اجتماعية مستحقة
٢٠,٣١٤	---	منافع وخدمات وتأمين
٧٤,٣١٤	١,٠٩٦,١٥١	المجموع

٩- مخصص منافع الموظفين

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٢٠,٣٥٦	٦٤,٠٠٣	الرصيد بداية العام
٤٦,٠٦٠	٥٣,٥٧٢	المكون خلال العام
(٢,٤١٣)	(٣١,٥٧٨)	(المستخدم خلال العام)
٦٤,٠٠٣	٨٥,٩٩٧	المجموع

١٠- صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
صندوق الموارد البشرية - هدف	---	٧٨,٨٧٨	(٧٨,٨٧٨)	---
	---	٧٨,٨٧٨	(٧٨,٨٧٨)	---

١١ - المصاريف العمومية والإدارية

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١,٤٢٥,٥٥٠	١,٣١٢,٣٠٧	الرواتب والأجور وما في حكمها
٨,٠٢٥	١١,٧٦٧	استهلاكات
٢,٤١٥	٢,٥٦٦	مكافآت وحوافز أخرى
٢٠٢,٠٧٨	١٧٩,٧٧٣	تأمينات اجتماعية
٤٦,٠٦٠	٥٣,٥٧٢	مكافأة نهاية الخدمة
---	٩,٧١٠	بدلات اجازات
٢٢,٤٠١	٣,٨٦٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٦٩,٠٠٠	١١٥,٠٠٠	استشارات قانونية
٤,٩٩٠	٦,١٧٧	رسوم بنكية وعمولات
٢,١٧٠	---	التدريب والتطوير
١٨,٩٥٥	١٠,٤٥٨	دعاية وإعلان
٦٠,٨٩٩	٦٧,٣٤٧	تأمين طبي وعلاج
٣,١٨٩	٣,٤٥٠	ضريبة وبوفيه ونظافة
١١,٩٠٠	٥,٥٠٠	عمالة مؤقتة
٧,٧٣٩	---	تذاكر سفر
١٠,٤١٥	---	تجديد اقامات وتأشيرات
١٠,٧٥٠	١٥,١٢٨	رسوم واشتراكات حكومية
١,٤٥٠	---	مصرفات أخرى
٥٠	٢٧٩	مواصلات ونقل
٤٦٨	١,٢٢٢	مصاريف المياه
١١,٩١١	---	مستلزمات أنظمة المعلومات
١٠,٤٠٥	١١,٤٦٣	الهاتف والفاكس والانترنت
٤,٩٤١	٤,٩٤١	مصرفات برامج
---	٨,٠٠٠	أتعاب مهنية
١,٩٣٥,٧٦١	١,٨٢٢,٥٢٠	المجموع

١٢ - 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.

١٣ - الارتباطات الرأسمالية

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

١٤ - 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.

١٥ - إدارة المخاطر المالية

تتعرض 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

يحيث لا تخالف الجمعية سقوف القروض أو التعهدات (كلما أقتضى الأمر) على أي من تسهيلات القروض، وتضع عملية التوقع في الاعتبار 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 إلزام 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.

١٦- اعتماد القوائم المالية

اعتمدت الادارة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بتاريخ ١٧/٠٦/١٤٤٦هـ، الموافق ١٨/١٢/٢٠٢٤