

جمعية فتاة القصيم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي بقرار رقم (1151)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في 31 ديسمبر 2023م
تقرير مراجع الحسابات المستقل



جمعية فتاة القصيم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي بقرار رقم (1151)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الفهرس

البيان

الصفحة

2 - 1	تقرير مراقب الحسابات المستقل
3	قائمة المركز المالي
4	قائمة الأنشطة
5	قائمة التدفقات النقدية
15 - 6	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات

المقرين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الإدارة
جمعية فتاة القصيم - ترخيص رقم (1151)
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية فتاة القصيم "مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم "1151"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2023م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية من رقم 1 إلى رقم 20، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في 31 ديسمبر 2023م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها ايضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر اخر

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م بمعرفة مراجع اخر وقد أصدر تقرير برأي غير معدل بتاريخ 9 ابريل 2023م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأي. ويُعد خطر عدم اكتشاف 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
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة 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 نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- الحصول على ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المنشأة، لإبداء رأي في القوائم المالية. ونحن مسؤولون عن توجيه عملية مراجعة المنشأة والإشراف عليها وتنفيذها. ونظل وحدنا المسؤولين عن رأي المراجعة. 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 اكتشفناها أثناء المراجعة. ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الاقتضاء بالتدابير الوقائية ذات العلاقة. ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للفترة الحالية

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة صالح سليمان بن صالح الجبيلان
محاسبون ومراجعون قانونيون



صالح سليمان الجبيلان
محاسب قانوني ترخيص رقم 951



التاريخ: 1445/10/22
الموافق: 2024 / 5/1
الصادر: sjcpa20240154
جمعية فتاة القصيم
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

جمعية فتاة القصيم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي بقرار رقم (1151)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما هي في 31 ديسمبر 2023م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	إيضاح	31 ديسمبر 2023م	31 ديسمبر 2022م
الأصول المتداولة			
النقدية وما في حكمها	(6)	301,732	189,700
مدينون وذمم مدينة أخرى	(7)	3,220	6,516
مخزون		-	6,900
إجمالي الأصول المتداولة		304,952	203,116
الأصول غير المتداولة			
صافي الممتلكات والمعدات	(8)	41,360	38,432
صافي الأصول غير الملموسة	(9)	2,779	3,555
إجمالي الأصول غير المتداولة		44,139	41,987
إجمالي الأصول		349,091	245,103
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
دائنون متنوعون وارصدة دائنة اخري	(10)	33,713	197,186
إجمالي الالتزامات المتداولة		33,713	197,186
إجمالي الالتزامات		33,713	197,186
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(111,627)	(84,155)
صافي الأصول المقيدة	(17)	427,005	132,072
إجمالي صافي الأصول		315,378	47,917
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		349,091	245,103

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية فتاة القصيم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي بقرار رقم (1151)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
الإيرادات والمكاسب				
20,144	2	-	2	التبرعات النقدية العامة
35,000	-	-	-	التبرعات والهبات النقدية المقيدة
228,200	179,963	-	179,963	(11) تبرعات وهبات خدمات تطوعية
6,913	9,000	-	9,000	التبرعات العينية - ممتلكات
190,084	370,000	370,000		(12) اعمالت وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
3,100	700	-	700	اشتركاكات الأعضاء
-	30,000	-	30,000	تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
-	350	-	350	إيرادات أخرى
-	-	-	-	
	-	(75,067)	75,067	صافي الأصول المحررة من القيود
				إعادة التصنيف لتحقيق قيد
				الإستخدام
483,441	590,015	294,933	295,082	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة
				التصنيف
المصروفات والخسائر				
9,272	2,482	-	2,482	(13) مصاريف الأنشطة و البرامج
-	6,900	-	6,900	(14) مصروفات عينية
-	75,067	-	75,067	(15) مصروفات منح حكومية
44,833	14,470	-	14,470	مصاريف تشغيلية محمله على النشاط
6,167	-	-	-	مصاريف جمع الاموال
7,668	5,975	-	5,975	مصاريف الحوكمة
210,200	179,688	-	179,688	مصاريف خدمات تطوعية
69,325	56,368	-	56,368	(16) المصاريف العمومية والإدارية
2,640	6,272	-	6,272	مصروفات اهلاك ممتلكات ومعدات
776	776	-	776	استنفاد الأصول الغير ملموسة
350,881	347,998	-	347,998	إجمالي المصروفات والخسائر
132,560	242,017	294,933	(52,916)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البند الاستثنائية				
4,675	25,444		25,444	تسويات سنوات سابقة
137,235	267,461	294,933	(27,472)	التغير في صافي الأصول
(89,318)	47,917	132,072	(84,155)	صافي الأصول في بداية السنة
-	-	-	-	التحويل بين الأصول
47,917	315,378	427,005	(111,627)	صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية فتاة القصيم
مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي بقرار رقم (1151)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

31 ديسمبر 2022م	31 ديسمبر 2023م	رقم الايضاح	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
137,235	267,461		التغير في صافي الاصول
			<u>تسويات :</u>
2,640	6,272		إهلاك الممتلكات والمعدات
-	(9,000)		تبرعات عينية - ممتلكات
776	776		استفاد أصول غير ملموسة
140,651	265,509		التغير في صافي الاصول بعد التسويات
			<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات التشغيلية</u>
(6,516)	3,296		مدينون والذمم المدينة الأخرى
(6,900)	6,900		مخزون
			<u>صافي الزيادة / (النقص) في المطلوبات التشغيلية</u>
(12,004)	(163,473)		دائنون وذمم دائنة اخرى
115,231	112,232		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(29,060)	(200)		إضافات الممتلكات والمعدات
(29,060)	(200)		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
86,171	112,032		صافي التغير في رصيد النقدية
103,529	189,700		رصيد النقدية في بداية السنة
189,700	301,732	(6)	رصيد النقدية في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من (1) إلى (17) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

(1)

التكوين والنشاط

جمعية فتاة القصيم هي جمعية أهلية مسجلة لدى مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم 1151 وتاريخ 28 / 06 / 1440 هـ الموافق 2019 / 6 / 3م ومركزها الرئيسي: بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

* تقديم الخدمات التنموية التي تحتاجها المنطقة في مجال دعم وتمكين الفتاة وتطلعاتها - تنمية مهاراتها الإحتياج التنموي في المنطقة - نشر ثقافة العمل التطوعي والمؤسسي بين الفتيات - دعم مواهب الفتاة وإستثمار طاقاتها وتوجيهها - جميع الأهداف الخيرية بما يتفق مع اللائحة التنظيمية للجمعية

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

(2)

اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة الى ذلك يتم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الاساس المستخدم في تبويب وعرض الاصول والتزامات والايرادات والمصروفات.

(3)

اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها

(4)

استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(5)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند اعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

أ. النقد وما في حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

ب. مدينون متنوعون وذمم مدينة أخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم اثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ت. الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاؤها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والاث والمعدات , تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والاث والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

النسبة الاهلاك	البيان
15%	أثاث ومفروشات
10%	الآلات والمعدات المكتبية
20%	العدد والأدوات
15%	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
15%	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
20%	لوحات دعاية وإعلان

ث. انخفاض في قيمة الاصول المالية

تقوم ادارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاصول المالية اذا كانت هناك ادلة موضوعية تبين ان هناك حدث او اكثر يؤدي الى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الاصل , يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية , يتم اختبار الانخفاض للاصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل اصل مالي مستقل.

ح. داننون متنوعون وذمم دائنة اخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

خ. قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيده وغير المقيده وكذلك أصول الاوقاف كما يلي:-

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

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

التغير في صافي الأصول غير المقيده يمثل مقدار الزيادة او النقص الناتج من الاتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيده او صافي الأصول الاوقاف.

* التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيده يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الاتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت او باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات واعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الاخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء من قبل الجمعية.

د. الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع او التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقوله من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقوله من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الاخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات او تجهيزات او منافع او مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع او التجهيزات.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

ذ. المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.

* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

ر. التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

ز. التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

س. مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الإدارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

ش. قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

إيضاح : (6) النقد ومافي حكمه : -

نقد بالبنوك - بنك الراجحي

نقد بالبنوك - بنك الانماء

الاجمالي

31 ديسمبر 2022

701

188,999

189,700

31 ديسمبر 2023

301,646

86

301,732

إيضاح : (7) مدينون وارصدة مدينة أخرى : -

عهد موظفين

دفعات مقدمة للموردين خدمات

الاجمالي

31 ديسمبر 2022

3,296

3,220

6,516

31 ديسمبر 2023

-

3,220

3,220

جمعية قناة القصيم
مسجلة بالمركز الوطني للتقاع الغير ربحي بقرار رقم (1151)
القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م ، (جميع المبالغ الواردة بالآلاف السعودي)

إيضاح : (8) صافي المستلكت والمعدات :-

صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	صافي قيمة الأصول في 31-12-2023	مجموع الاعلاكت في 2023/12/31	مجموع الاعلاكت المستفيد	اعلاكت العام	مجموع الاعلاكت في 2023/01/01	تكلفة الأصول في 2023/12/31	الإستبعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2023/01/01	البيان
25,372	21,340	5,540	-	4,032	1,508	26,880	-	-	26,880	أثاث ومفروشات
4,560	3,973	1,900	-	587	1,313	5,873	-	-	5,873	الآلات والمعدات المكتبية
62	38	84	-	24	60	122	-	-	122	العدد والأدوات
4,933	13,374	886	-	759	127	14,260	-	9,200	5,060	لجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
1,016	798	652	-	218	434	1,450	-	-	1,450	لجهزة التثافة والتوريد والتبوية
2,489	1,837	1,423	-	652	771	3,260	-	-	3,260	لوحات الدعاية والإعلان
38,432	41,360	10,485	-	6,272	13,747	51,845	-	9,200	42,645	الإجمالي

إيضاح : (9) صافي الأصول غير الملموسة :-

صافي قيمة الأصول في 31-12-2022	صافي قيمة الأصول في 31-12-2023	مجموع الاعلاكت في 2023/12/31	مجموع الاعلاكت المستفيد	استفادة العام	مجموع الاعلاكت في 2023/1/1	تكلفة الأصول في 2023/12/31	الإستبعادات خلال العام	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في 2023/01/01	البيان
3,555	2,779	2,396	-	776	1,620	5,175	-	-	5,175	رخص البرامج والأنظمة
3,555	2,779	2,396	-	776	13,747	5,175	-	-	5,175	الإجمالي

إيضاح : (10) دائنون متنوعون وارصدة دائنة اخرى :-

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
195,635	32,954
1,551	759
197,186	33,713

مصروفات مستحقة
عهد وسلف الموظفين

الاجمالي

إيضاح : (11) تبرعات خدمات تطوعية :-

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
228,200	14,000
-	11,500
-	154,463
228,200	179,963

تبرعات خدمات تطوعية - برامج موسمية
تبرعات خدمات تطوعية - ساعات استشارية
تبرعات خدمات تطوعية - رواتب وكفاءات

الاجمالي

إيضاح : (12) اعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية :-

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
-	245,000
170,084	125,000
20,000	-
190,084	370,000

دعم المنح الحكومية - برنامج تحفة عروس
دعم المنح الحكومية - دعم تشغيلي
دعم المنح الحكومية - التميز المؤسسي

الاجمالي

إيضاح : (13) مصروفات البرامج والأنشطة :-

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
9,272	2,482
9,272	2,482

برامج موسمية

الاجمالي

إيضاح : (14) مصروفات عينية :-

31 ديسمبر 2022	31 ديسمبر 2023
-	6,900
-	6,900

مساعات زواج

الاجمالي

<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (15) مصروفات المنح الحكومية :-</u>
-	75,067	مصروفات التشغيل
-	75,067	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (16) المصروفات الإدارية والعمومية :-</u>
46,943	43,767	الرواتب والأجور ومافي حكمها
-	2,900	مصاريف غرامات ومخالفات
200	2,024	إشتراكات وتوصيقات
-	1,902	الهاتف والفاكس والإنترنت
13,334	1,800	إيجار ممتلكات - مقر الجمعية
1,802	1,368	مستلزمات مكتبية وانظمة معلومات
432	727	الكهرباء والمياه
40	496	صيانة وإصلاح
6,574	1,384	مصاريف أخرى
69,325	56,368	<u>الاجمالي</u>

<u>31 ديسمبر 2022</u>	<u>31 ديسمبر 2023</u>	<u>إيضاح : (17) صافي الأصول المقيدة :-</u>
132,072	427,005	المنح الحكومية
132,072	427,005	<u>الاجمالي</u>

إيضاح (18) أخرى:

أ- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

ب- مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

و- القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العمولة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العمولة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العمولات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العمولات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (19) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

إيضاح : (20) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 01 / 05 / 2024 م



إبراهيم