جمعية اتجاه للإرشاد والتوجيه المهني

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٥٩)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٠م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية اتجاه للإرشاد والتوجيه المهني

الرياض – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية **لجمعية اتجاه للإرشاد والتوجيه المهني** مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٩٥٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) 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 للسنة المالية كما في في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأداؤها المالي وتدفقاتها عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

لفت انتباه:

القوائم المالية الأولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٠م(تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

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 تحريفً جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجه 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 وفقا 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 تأكد 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 تأكد 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 عادلا.

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 الاخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة **جمعية اتجاه للإرشاد والتوجيه المهني** 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 ١٤٣٩هـ

الرياض: ٢٠ شعبان ١٤٤٣هـ
الموافق: ٢٣ مارس ٢٠٢٢م

جمعية اتجاه للإرشاد والتوجيه المهني
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٥٩)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
النقد وما في حكمه	(٤)	١٦٣,٥٤٦
أرصدة مدينة اخرى	(٥)	٨,١٩٧
مجموع الموجودات المتداولة		١٧١,٧٤٣
الموجودات غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات – بالصافي	(٦)	٤٦٤
مجموع الموجودات غير المتداولة		٤٦٤
إجمالي الموجودات		١٧٢,٢٠٧
المطلوبات وصافي الأصول		
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		(٤,٢٩٣)
صافي الأصول المقيدة	(٧)	١٧٦,٥٠٠
مجموع صافي الأصول		١٧٢,٢٠٧
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول		١٧٢,٢٠٧

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية اتجاه للإرشاد والتوجيه المهني

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٥٩)

قائمة الانشطة

عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الإيرادات التبرعات				
التبرعات النقدية غير المقيدة		٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	-	١٧٦,٥٠٠	١٧٦,٥٠٠
إجمالي الإيرادات والتبرعات		٤٠,٠٠٠	١٧٦,٥٠٠	٢١٦,٥٠٠
المصروفات والخسائر				
المصروفات العمومية والإدارية	(٩)	(٤٤,٢٦٨)	-	(٤٤,٢٦٨)
إهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات	(٦)	(٢٥)	-	(٢٥)
إجمالي المصروفات والخسائر		**(٤٤,٢٩٣)**	-	**(٤٤,٢٩٣)**
التغير في صافي الأصول خلال الفترة		**(٤,٢٩٣)**	**١٧٦,٥٠٠**	**١٧٢,٢٠٧**
صافي الأصول نهاية الفترة		**(٤,٢٩٣)**	**١٧٦,٥٠٠**	**١٧٢,٢٠٧**

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	
التغير في صافي الأصول	١٧٢,٢٠٧
إهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات	٢٥
التغير في صافي الأصول بعد التسويات	١٧٢,٢٣٢
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة	
أرصدة مدينة اخرى	(٨,١٩٧)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	١٦٤,٠٣٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
إضافات الممتلكات والآلات والمعدات	(٤٨٩)
صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	(٤٨٩)
صافي التغير في رصيد النقدية خلال الفترة	١٦٣,٥٤٦
رصيد النقدية في نهاية الفترة	١٦٣,٥٤٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية اتجاه للإرشاد والتوجيه المهني
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٥٩)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٠م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية اتجاه للإرشاد والتوجيه المهني - جمعية أهلية - مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٩٥٩) بتاريخ ١٤ صفر ١٤٤٢هـ الموافق ١ أكتوبر ٢٠٢٠م.
مركزها الرئيسي – مدينة الرياض- المملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- توجيه الشباب في اختيار التخصص والمسار المهني.
- تهيئة الشباب لاستثمار الحياة الجامعية.
- تقديم الإرشاد المهني للشباب وتهيئته لسوق العمل.
- الشراكة مع الجامعات والقطاع الخاص في تقديم برامج تأهيل مهني نوعية.
- توفير البيئة المناسبة لتمكين المهتمين بالإرشاد والتوجيه المهني لخدمة المستفيدين من الشباب في مختلف التخصصات.

السنة المالية :

القوائم المالية الأولى للجمعية وتعبر عن الفترة من ١ أكتوبر ٢٠٢٠م(تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

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

أسس القياس

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

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ استخدام الاحكام والتقديرات

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

٣-١ 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 قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فأنه لايزال 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 المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقادم 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 الإستخدامية 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 الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٣-٢ النقد وما في حكمه

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

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

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها 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 وشبة 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 عشراً 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 "

٣-٤ 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 للمدينيين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءاً على أفضل تقديرات للجمعية.

٣-٥الممتلكات والآلات 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:

البيان	النسبة
أجهزة كهربائية	٢٠٪

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

٣-٦المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) 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 الالتزام.

٣-٧الأصول 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 او استثمارات واصولا مالية او أصول ثابته او أصول غير ملموسة.

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

٣-٨الاعتراف بالإيراد

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

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

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

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

٣-٩التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

٣-١٠ المصروفات

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

أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام 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 للجميعة وأقسام التسويق.

٣-١١ 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

٣-١٢ عقود الايجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي اذا 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

٣-١٣ المقاصة

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

(٤) النقد وما في حكمه

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مصرف الانماء	١٦٣,٥٤٦
	١٦٣,٥٤٦

(٥) ارصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
عهد عاملين	٨,١٩٧
	٨,١٩٧

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

	الأجهزة الكهربائية	الإجمالي
التكلفة		
الإضافات	٤٨٩	٤٨٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٤٨٩	٤٨٩
مجمع الاستهلاك		
إهلاك الفترة	٢٥	٢٥
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٢٥	٢٥
القيمة الدفترية		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٤٦٤	٤٦٤

(٧) صافي الأصول المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
تبرعات مؤسسة الراجحي الإنسانية – الخطة الاستراتيجية	١٠٠,٠٠٠
تبرعات مؤسسة عبد اللطيف العيسى – مشروع حاضنة	٧٦,٥٠٠
	١٧٦,٥٠٠

(٨) التبرعات النقدية المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
تبرعات مؤسسة الراجحي الإنسانية – الخطة الاستراتيجية	١٠٠,٠٠٠
تبرعات مؤسسة عبد اللطيف العيسى – مشروع حاضنة	٧٦,٥٠٠
	١٧٦,٥٠٠

(٩) المصروفات العمومية والإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
الرواتب والأجور وما في حكمها	٢٩,٩٠٠
اتعاب استشارية	٦,٥٠٠
مستلزمات أنظمة المعلومات	٤,٧٥٠
دعاية واعلان	٢,٤٥٠
مستلزمات اخرى	٥٠٠
ضيافة	٩٥
مطبوعات	٦٩
عمولات بنكية	٤
	٤٤,٢٦٨

(١٠) إدارة المخاطر:

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

- **مخاطر الائتمان**

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

- **مخاطر السيولة**

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

- **مخاطر المعاملات**

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

(١١) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م.

(١٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ديسمبر٢٠٢١م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٠ **شعبان ١٤٤٣هـ** الموافق٢٣ **مارس ٢٠٢٢م.**