

جمعية كتايا للرياضات الذهنية - جمعية أهلية

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١٩٨)

مقرها جدة - المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس المحتويات

الصفحة	الفهرس
٤-٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة أعضاء الجمعية العمومية / لجمعية كتايا للرياضات الذهنية - جمعية أهلية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي العادل :

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية كتايا للرياضات الذهنية - مقررنا جدة - جمعية أهلية التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية من ٣٠ مارس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بعذر من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي العادل :

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا العادل.

مسؤوليات الإدارة و المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية :

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك والمكلفون بالحوكمة بالجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية كتايا للرياضات الذهنية - مقرها جدة - جمعية أهلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ككل خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا العادل إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري، عندما يكون موجود ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع إنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، وعلينا أيضاً.

■ تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.

■ الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.

■ تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

■ استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

في رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والمجلات المحاسبية المحتفظ بها.

عبد العزيز محمد الكنهل
محاسب قانوني
(ترخيص رقم ٥٩٨)





التاريخ: ١٠ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق: ١٢ فبراير ٢٠٢٤ م
الرياض، المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	إيضاح	٢٠٢٣ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
النقد وما في حكمه	٥	٤١٦
إجمالي الأصول المتداولة		٤١٦
الأصول غير المتداولة		
صافي العقارات والآلات والمعدات	٦	١٦,٥٢٦
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٦,٥٢٦
إجمالي الأصول		١٦,٩٤٢
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٧	٥,٧٥٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٥,٧٥٠
الالتزامات غير المتداولة		
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		-
إجمالي الالتزامات		٥,٧٥٠
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		١١,١٩٢
صافي الأصول المقيدة		-
إجمالي صافي الأصول		١١,١٩٢
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٦,٩٤٢

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
الإيرادات والمكاسب				
٣٠,٩٦٣	-	٣٠,٩٦٣		إيرادات تبرعات عامة
٤,٦٤٩	-	٤,٦٤٩		إيرادات الاشتراكات
٤٩,٧٩٠	٤٩,٧٩٠	-	٨	تبرعات عينية (خدمات تطوعية)
١٠٨,٣٢٥	١٠٨,٣٢٥	-	٨	تبرعات نقدية مقيدة
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	(١٥٨,١١٥)	١٥٨,١١٥		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٩٣,٧٢٧	-	١٩٣,٧٢٧		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر				
(١٦٦,٩٣٧)	-	(١٦٦,٩٣٧)	٩	مصروفات الأنشطة والبرامج
(١٥,١٧٤)	-	(١٥,١٧٤)	١٠	مصروفات إدارية وعمومية
(٤٢٤)	-	(٤٢٤)	٦	إستهلاك العقارات والآلات والمعدات
(١٨٢,٥٣٥)	-	(١٨٢,٥٣٥)		إجمالي المصروفات والخسائر
١١,١٩٢	-	١١,١٩٢		التغير في صافي الأصول
-	-	-		صافي أصول بداية الفترة
١١,١٩٢	-	١١,١٩٢		صافي أصول نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات
السعودية)

البيان	٢٠٢٣ م ريال سعودي
التغير في صافي الأصول	١١,١٩٢
استهلاك العقارات والآلات والمعدات	٤٢٤
التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية	
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٥,٧٥٠
صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية	١٧,٣٦٦
التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية	
أضافات العقارات والآلات والمعدات	(١٦,٩٥٠)
صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية	(١٦,٩٥٠)
صافي التغير في رصيد الفترة	٤١٦
رصيد النقدية في أول الفترة	-
رصيد النقد في نهاية الفترة	٤١٦

إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

الإيضاحات

إيضاح رقم (١) النشأة والتكوين :-

جمعية كتايا للرياضات الذهنية-جمعية أهلية - مقرها جدة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بموجب ترخيص رقم (٥١٩٨) بتاريخ ٠٨ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م .

مقرها : مكة المكرمة / جدة - المملكة العربية السعودية .

إيضاح رقم (٢) الأهداف :-

- نشر ثقافة التسويق الرياضي في المجتمع .
- المساهمة في تطوير التقنيات التي تدعم منظومة الاقتصاد الرياضي.
- تشجيع النمط الصحي النشاط المنتظم بين فئات المجتمع.

إيضاح رقم (٣) السنة المالية :-

تبدأ السنة المالية للجمعية من تاريخ الترخيص الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م .

(٤) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

أ. المعايير المحاسبية المطبقة

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

ب. أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض .

د. استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر علي مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلي الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة . وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية علي أفضل المعلومات المتوفرة لدي الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

هـ. النقدية وما في حكمها

تتمثل النقدية وما في حكمها من أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترة الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً) .

و. المدينون التجاريون

تتمثل حقوق الجمعية لدي الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة علي تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم ، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية ، وعندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد أنفاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة .

ز. المخزون السلعي

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها .
- المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ح. الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل الممتلكات والآلات والمعدات للجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدي الأعمار الإنتاجية المقدرة .
تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .

فئة الأصول	معدل الاهلاك
الأثاث المكتبي	١٠ %

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الإنشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلي التكاليف المنسوبة إلي الإنشاءات إلي فئة الموجودات المعنية ، لا يتم تحميل الإستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

ط. أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي بإستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلي ضرورة المحافظة علي هذه الأصول الوقفية والعناية بها وأستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف .

ي. الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الإلتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة ، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين ، الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن إلتزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الإعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة .

ك. عقود الإيجار

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف علي إستخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتي ولو لم ينص صراحة علي ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي .
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأة العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية علي الملكية إلي الجمعية .

١- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم إثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض الإلتزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمة الأنشطة للسنة .
يتم إستهلاك الموجودات المستأجرة علي مدي العمر الإنتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل .

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمة الأنشطة علي أساس القسط الثابت علي مدار فترة الإيجار .

٢- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمة الأنشطة خلال الفترة التي يكتسب فيها

ل. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني او تعاقددي يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام .

م. منافع الموظفين :

١- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة ، ويتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون علي الجمعية الالتزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصورة موثقة .

٢- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير مموله ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية علي أساس الفترة التي امضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف .

ن. ضريبة القيمة المضافة

١- تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة علي مشترياتها تمهيداً لأستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للإسترداد بسبب النشاط .

٢- في حال وجو نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً علي ذلك

س. قائمة الأنشطة

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة السائدة .

١- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول سواء أكان في صورة نقدية أو في صورة أصول أخرى إلي جهة ما او تعد سداداً او أسقاطاً لما عليها من التزامات ، أو من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى ، ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها

الجمعية من قب المتبرعين إلي تبرعات مقيمة وتبرعات غير مقيمة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :
عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول علي التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
 - وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- وبناء علي الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة أثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يتلقي من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلي القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلي حين بيعها .

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها :

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

الخدمات التطوعية :

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات او المنافع أو التجهيزات .

التعهد بتقديم تبرع :

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او أي وسائل ثبوتية اخري يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد ويعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح إلي كونه يمثل تعهد غير مشروط بتقديم تبرع في حال ائتمال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الخري :

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين .

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت أو أستيفاء القيود من قبل الجمعية .

٢- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة فى المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية فى أداء وظيفتها الإجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل فى مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو أستحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الأموال :

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأتابع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية .

كافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلى :-

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور أستحقاقها طبقاً لمبدأ الأستحقاق .

- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

ع. صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول فى الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية فى المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والأفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى :-

صافي الأصول الغير مقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات واصولاً مالية أو اصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة بإستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقييت هذا الأستخدام أو كليهما ، وقد تكون

الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة .

صافي أصول الأوقاف

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة بإستخدام الأصول لأغراض محددة مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، أو بإستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

ف. قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية بالبنوك.

إيضاح رقم (٥) النقد وما في حكمه

البيان	الإجمالي م٢٠٢٣
مصرف الانماء	٤١٦
الإجمالي	٤١٦

إيضاح رقم (٦) : صافي العقارات والآلات والمعدات

بيان	الأثاث المكتبي	الإجمالي م٢٠٢٣
التكلفة		
رصيد - ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م	-	-
الإضافات خلال الفترة	١٦,٩٥٠	١٦,٩٥٠
الاستبعادات خلال الفترة	-	-
رصيد - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦,٩٥٠	١٦,٩٥٠
الإهلاكات		
رصيد - ٣٠ مارس ٢٠٢٣ م	-	-
الإضافات خلال الفترة	٤٢٤	٤٢٤
الاستبعادات خلال الفترة	-	-
رصيد - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٢٤	٤٢٤
صافي القيمة الدفترية		
رصيد - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٦,٥٢٦	١٦,٥٢٦

إيضاح رقم (٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

البيان	٢٠٢٣ م
أتعاب مهنية مستحقة	٥,٧٥٠
الإجمالي	٥,٧٥٠

إيضاح رقم (٨) تبرعات مقيدة

البيان	٢٠٢٣ م
تبرع مؤسسة حصين الرائدة - بطولة مكة للشطرنج	١٠,٥٠٠
تبرع مؤسسة تقنيات التثمين للتقييم العقاري - بطولة مكة لذوي الإعاقة للشطرنج وبطولة مكة للبلوت	٥,٠٠٠
المنح الحكومية	٩٢,٨٢٥
تبرعات عينية (خدمات تطوعية)	٤٩,٧٩٠
الإجمالي	١٥٨,١١٥

تم صرف المبالغ المقيدة البالغ قيمتها ١٥٨,١١٥ ريال على مصروفات الأنشطة .

إيضاح رقم (٩) مصروفات أنشطة البرامج

البيان	٢٠٢٣ م
مصروفات خدمات تطوعية	٤٩,٧٩٠
بطولة الشطرنج	٦٧,٨٢٣
لعبة البلوت	٣١,١٠٧
بطولة اليوم الوطني	٧٤٠
مصروفات برامج وأنشطة متنوعة	٩,٦٢٧
رواتب وأجور (مصروفات عمومية محملة علي النشاط)	٧,٨٥٠
الإجمالي	١٦٦,٩٣٧

إيضاح رقم (١٠) مصروفات عمومية وإدارية

البيان	٢٠٢٣م
مصاريف الضيافة	١,٦٢٥
تكاليف مهنية واستشارات	٥,٧٥٠
مصاريف بنكية وعمولات	٣٧٥
مصاريف حكومية	١,٧٠٠
مستلزمات مكتبية	١,١٢٤
مطبوعات	١,١٥٠
رواتب وأجور	٣,٤٥٠
الإجمالي	١٥,١٧٤

إيضاح رقم (١١) : الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي نقد وما في حكمه، ذمم مدينة تجارية وحسابات مدينة أخرى، استثمارات، قروض قصيرة الأجل، ذمم دائنة، مطلوبات أخرى وديون طويلة الأجل.

مخاطر الائتمان

هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. ليس لدى المنشأة تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. ويتم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ودولية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

هي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للمنشأة من الودائع البنكية والديون البنكية قصيرة الأجل والديون طويلة الأجل والتي تكون بأسعار فائدة معومة. وتخضع جميع الديون والودائع لإعادة التسعير بصورة منتظمة. وتراقب الإدارة التغيرات التي تطرأ على أسعار الفائدة وبرأيها أن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة غير جوهريّة بالنسبة للمنشأة.

مخاطر السيولة

هي المخاطر المتمثلة في تعرض المنشأة لصعوبات في الحصول على التمويل اللازم للوفاء بالتزامات مرتبطة بأدوات مالية. وقد تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. وتدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة المنتظمة لمدى كفاية السيولة المتوفرة للوفاء بالالتزامات المالية للمنشأة.

مخاطر العملة

هي المخاطر المتمثلة في احتمالية تذبذب قيمة أداة مالية ما بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتم معاملات المنشأة بصورة أساسية بالريال السعودي. المعاملات الأخرى التي تتم بعملات أجنبية تعتبر غير هامة. وتدار مخاطر العملة بصورة منتظمة.

إيضاح رقم (١٢): عام

تم تقريب الأرقام الواردة بالقوائم المالية والإيضاحات المرفقة بها إلى أقرب ريال سعودي صحيح .