

جمعية مرافئ التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ١٢٠٤
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية مراافئ التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ١٢٠٤
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة

٣-٢

تقرير المراجع المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الأنشطة

٦

قائمة التدفقات النقدية

١٥-٧

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية لجمعية مرافي التنمية لدعم القطاع غير الربحي سلمهم الله
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغيرربحي برقم ١٢٠٤
الرياض – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مرافي التنمية لدعم القطاع غير الربحي "مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغيرربحي تحت رقم ١٢٠٤"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك معلومات عن السياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م من قبل مراجع آخر وقد أصدر تقريراً غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٤هـ الموافق ٠٧ يونيو ٢٠٢٣م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية 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 الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عمّا إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف 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.
- 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.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً 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 نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية 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.

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 تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

عن شركة رقيم محاسبون ومراجعون قانونيون

حمد بن سليمان الدرهم

محاسب قانوني - ترخيص رقم ٨٠٠



التاريخ: ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٠٢ يونيو ٢٠٢٤ م

جمعية مراقي التنمية لدعم القطاع غير الربحي
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ١٢٠٤
 قائمة المركز المالي
 (المبالغ بالريال السعودي)

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | الايضاح | |
|----------------------------|----------------------------|---------|---|
| | | | <u>الأصول</u> |
| | | | الأصول المتداولة |
| ٧٠,٧٠٥ | ٤٢٥,٤٢٦ | ٥ | النقد وما في حكمه |
| ٢,٦٣٦ | - | ٦ | المصاريف المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى |
| ٧٣,٣٤١ | ٤٢٥,٤٢٦ | | إجمالي الأصول المتداولة |
| | | | الأصول غير المتداولة |
| ٣,٥٦٧ | ١,٥١٠ | ٧ | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ١٢٠,٩٥٩ | ٩٥,٩٥٩ | ٨ | الأصول غير الملموسة - بالصافي |
| ١٢٤,٥٢٦ | ٩٧,٤٦٩ | | إجمالي الأصول غير المتداولة |
| ١٩٧,٨٦٧ | ٥٢٢,٨٩٥ | | إجمالي الأصول |
| | | | <u>الالتزامات وصافي الأصول</u> |
| | | | الالتزامات المتداولة |
| ٥,٠٠٠ | ٥٩,٠٥٠ | ٩ | المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٥,٠٠٠ | ٥٩,٠٥٠ | | إجمالي الالتزامات المتداولة |
| ٥,٠٠٠ | ٥٩,٠٥٠ | | اجمالي الالتزامات |
| | | | صافي الأصول |
| ٨١,٦٠٩ | ٩٩,٤٧٣ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ١١١,٢٥٨ | ٣٦٤,٣٧٢ | ١٧ | صافي الأصول المقيدة |
| ١٩٢,٨٦٧ | ٤٦٣,٨٤٥ | | إجمالي صافي الأصول |
| ١٩٧,٨٦٧ | ٥٢٢,٨٩٥ | | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول |

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية مرافئ التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغيرربحي برقم ١٢٠٤
قائمة الأنشطة
(المبالغ بالريال السعودي)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | | | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | | | إيضاح |
|------------------------------------|----------|-----------|------------------------------------|----------|-----------|--------------------------------------|
| الإجمالي | مقيدة | غير مقيدة | الإجمالي | مقيدة | غير مقيدة | |
| ١٤٧,١٠٠ | ١٤٧,١٠٠ | - | ٢٤٨,٥٠٠ | ٢٤٨,٥٠٠ | - | ١٠ تبرعات نقدية مقيدة |
| - | - | - | ٩٢,٢٥٠ | ٩٢,٢٥٠ | - | ١١ منح حكومية مقيدة |
| - | - | - | ٨٣,٠٠٠ | - | ٨٣,٠٠٠ | ١٢ منح حكومية غير مقيدة |
| - | ١٧١,٠٠٠) | ١٧١,٠٠٠ | - | (٨٧,٦٣٦) | ٨٧,٦٣٦ | ١٣ إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام |
| ١٤٧,١٠٠ | (٢٣,٩٠٠) | ١٧١,٠٠٠ | ٤٢٣,٧٥٠ | ٢٥٣,١١٤ | ١٧٠,٦٣٦ | إجمالي الإيرادات |
| المصروفات | | | | | | |
| (٤٦,٠٠٠) | - | (٤٦,٠٠٠) | (٨٧,٦٣٦) | - | (٨٧,٦٣٦) | ١٤ مصروفات الأنشطة الأساسية |
| (٥٩,٣٦٠) | - | (٥٩,٣٦٠) | (٣٨,٠٧٩) | - | (٣٨,٠٧٩) | ١٥ مصروفات عمومية وإدارية |
| (٢,٠٧٢) | - | (٢,٠٧٢) | (٢,٠٥٧) | - | (٢,٠٥٧) | ٧ استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| (٤,٠٤١) | - | (٤,٠٤١) | (٢٥,٠٠٠) | - | (٢٥,٠٠٠) | ٨ استهلاك الأصول غير الملموسة |
| (١١١,٤٧٣) | - | (١١١,٤٧٣) | (١٥٢,٧٧٢) | - | (١٥٢,٧٧٢) | إجمالي المصروفات |
| ٣٥,٦٢٧ | (٢٣,٩٠٠) | ٥٩,٥٢٧ | ٢٧٠,٩٧٨ | ٢٥٣,١١٤ | ١٧,٨٦٤ | التغير في صافي الأصول |
| ١٥٧,٢٤٠ | ١٣٥,١٥٨ | ٢٢,٠٨٢ | ١٩٢,٨٦٧ | ١١١,٢٥٨ | ٨١,٦٠٩ | صافي الأصول في بداية السنة |
| ١٩٢,٨٦٧ | ١١١,٢٥٨ | ٨١,٦٠٩ | ٤٦٣,٨٤٥ | ٣٦٤,٣٧٢ | ٩٩,٤٧٣ | صافي الأصول في نهاية السنة |

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية مرافق التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٢٠٤
قائمة التدفقات النقدية
(المبالغ بالريال السعودي)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | |
|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| ٣٥,٦٢٧ | ٢٧٠,٩٧٨ | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| | | التغير في صافي الأصول |
| | | تعديلات على: |
| ٢,٠٧٢ | ٢,٠٥٧ | استهلاك الممتلكات والألات والمعدات |
| ٤,٠٤١ | ٢٥,٠٠٠ | استهلاك الأصول غير الملموسة |
| | | التغيرات في: |
| (٢,٦٣٦) | ٢,٦٣٦ | المصاريف المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى |
| ١,٩٩٦ | ٥٤,٠٥٠ | المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى |
| ٤١,١٠٠ | ٣٥٤,٧٢١ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (١٢٥,٠٠٠) | - | إضافات الأصول غير الملموسة |
| (١٢٥,٠٠٠) | - | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| (٨٣,٩٠٠) | ٣٥٤,٧٢١ | صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة |
| ١٥٤,٦٠٥ | ٧٠,٧٠٥ | النقد وما في حكمه في بداية السنة |
| ٧٠,٧٠٥ | ٤٢٥,٤٢٦ | النقد وما في حكمه في نهاية السنة |

(إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٨ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية)

جمعية مرائف التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغيرربحي برقم ١٢٠٤
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١- التكوين والنشاط

جمعية مرائف التنمية لدعم القطاع غير الربحي وهي جمعية غير هادفة للربح تأسست بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٦١) بتاريخ ١٨/٢/١٤٣٧هـ ولائحته التنفيذية الصادر بالقرار الوزاري رقم (٧٣٧٣٩) وتاريخ ١١/٦/١٤٣٧هـ كجمعية أهلية ذات شخصية اعتبارية مستقلة، تعمل بموجب الترخيص رقم (١٢٠٤) بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٠هـ الموافق ١٨ ابريل ٢٠١٩م ومركزها الرئيسي الرياض.

النشاط

تهدف الجمعية إلى تحقيق الآتي:

- ١- تطوير القطاع غير الربحي فيما يخص التنمية المجتمعية.
 - ٢- تطوير المهارات القيادية والإدارية للعاملين في المشروعات التنموية في المجال الخيري.
 - ٣- تقديم استشارات لتطوير العمل التنموي في مجال العمل الخيري.
 - ٤- تقديم الدعم الإداري والفني لمنظمات القطاع غير الربحي.
- تغطي القوائم المالية حسابات ونتائج الجمعية عن الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٣ م وإلى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- ### التأسيس

٢- أسس المحاسبة

أساس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، حيث رأت الإدارة أن هذا المعيار يعد أكثر مناسبة لطبيعة نشاط الجمعية.

أسس القياس والعرض

أعدت القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

تم إعداد هذه القوائم المالية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. تعرض الجمعية قائمة المركز المالي على أساس متداول وغير متداول.

يتم عرض القوائم المالية المرفقة بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية ما لم يذكر خلاف ذلك

جمعية مرافي التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٢٠٤
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٣- ملخص السياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية التي استخدمتها الجمعية في إعداد القوائم المالية.

٣-١ تصنيف المتداول مقابل غير المتداول

تقوم الجمعية بعرض الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس تصنيف متداولة/ غير متداولة. تكون الأصول متداولة عندما يكون:

- من المتوقع تحققها أو يعتزم بيعها أو استهلاكها خلال دورة التشغيل العادية.
- يتم الاحتفاظ به بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
- يتوقع أن تتحقق خلال الاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- أن يكون ضمن النقد وما في حكمه ما لم يكن مقيداً نتيجة لتحويله أو استخدامه لتسوية التزام على الأقل للاثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تصنف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

تكون الالتزامات متداولة عندما يكون:

- يكون متوقفاً أن يتم تسويتها خلال دورة التشغيل العادية.
 - يتم الاحتفاظ بها بشكل أساسي بغرض المتاجرة.
 - -مستحق للتسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
 - عند عدم وجود أي حق غير مشروط لتأجيل تسوية المطلوبات على الأقل لأثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.
- تصنف الجمعية جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٣-٢ الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بصافي التكلفة التاريخية بعد خصم مجمع غير الاستهلاك ومجمع خسائر الهبوط، (إن وجدت)، وتتضمن تلك التكاليف أي تكاليف تعود بشكل مباشر إلى جلب الأصل إلى الموقع وبالحالة اللازمة له ليكون قابلاً للاستخدام.

النفقات اللاحقة للاقتناء

يتم اعتبار تكلفة استبدال مكون لأحد أجزاء الممتلكات والمعدات كجزء من تكلفة الأصل الثابت عند وجود توقع كاف عن تدفق المنافع الاقتصادية المصاحبة لعملية الاستبدال أو زيادة العمر الانتاجي للأصل، هذا ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة الإصلاح والصيانة الدورية بالربح أو الخسارة عند استحقاقها.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك للممتلكات والمعدات بطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل والذي يحدد بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل والتآكل المادي ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للأصل سنوياً.

جمعية مرافي التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٢٠٤
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

فيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الممتلكات والمعدات لغرض حساب الاستهلاك:

| <u>سنوات الاستهلاك</u> | <u>البند</u> |
|------------------------|-----------------|
| ٤ سنوات | أجهزة كهربائية |
| ٤ سنوات | أجهزة إلكترونية |

يتم تخفيض القيمة التقديرية لأي أصل فوراً لقيمته القابلة للاسترداد في حال تجاوزت قيمته الدفترية قيمته القابلة للاسترداد المتوقعة. لا يتم استهلاك المشروعات تحت التنفيذ حين أن تصبح جاهزة للغرض الذي انشأت من أجله.

الاستبعاد

يتوقف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء هام معترف به مبدئياً عند الاستبعاد أو عند عدم وجود منافع مستقبلية متوقعة من استخدامه أو بيعه، تدرج أي مكاسب أو خسائر استبعاد الأصل بالفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتثبت بالربح أو الخسارة. وتجرى مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات وطرق استهلاكها، وتعديل بأثر مستقبلي، متى كان ذلك ملائماً.

٣-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يتم تقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول غير مالية. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة. يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد سعر العائد المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. أثناء عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات جوهرية على أصول الجمعية خلال السنوات المالية التالية.

في معظم الحالات، يتضمن تحديد معدل الخصم المطبق تقدير التعديلات المناسبة لمخاطر السوق والتعديلات الملائمة لعوامل الخطر الخاصة بالأصول.

٤-٣ الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم.

القياس الأولي

يتم الاعتراف بالأصول المالية والالتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الالتزامات التعاقدية للأداة. عندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، تقوم الجمعية بإثباته بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة) ما لم يشكل الترتيب معاملة تمويل للمجموعة، إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فتقوم الجمعية بقياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

جمعية مراقي التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٢٠٤
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

القياس اللاحق

تقوم الجمعية بقياس جميع الأصول المالية والالتزامات المالية باستخدام طريقة التكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، فيما عدا (الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر وبالتكلفة مطروحا منها الهبوط في القيمة) وتقوم الجمعية بقياس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه.

٥-٣ نقد ومعادلات النقد

يتضمن النقد ومعادلات النقد الأرصدة والودائع البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي يكون تواريخ استحقاقها خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

٦-٣ التزام تعويضات نهاية الخدمة

تستحق مكافأة نهاية الخدمة لكافة الموظفين العاملين وفقاً لشروط وأحكام نظام العمل المتبع في الجمعية عند انتهاء عقود خدماتهم. يتم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة والذي يمثل خطة منافع محددة باستخدام طريقة وحدة الإضافة المتوقعة عن طريق تقدير قيمة المنافع المستقبلية التي تستحق للموظفين في الفترات الحالية والسابقة وتخصم القيمة للوصول إلى القيمة الحالية.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الالتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الالتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الالتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في الفترة التي تنشأ فيها. تتم مراجعة جميع المخصصات في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها لتعكس أفضل التقديرات الحالية.

٨-٣ الإيرادات

الدعم

يتم الاعتراف بالدعم التي تأتي في صورة أصول محولة، أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول، أو تخفيض لالتزامات على الجمعية على أنها إيرادات أو مكاسب في قائمة الأنشطة، عندما يترتب على عملية الدعم زيادة في أصول الجمعية (غير الهادفة للربح). ويتحقق ذلك عند توافر الشروط التالية:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة الدعم أو التصرف في المورد بأي شكل من أشكال التصرف، بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على الدعم بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون الدعم قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

يتم إثبات ما يُتلقى من الدعم على أنها إيرادات أو مكاسب في الفترة التي تُتلقى خلالها تلك الدعم، وعلى أنها أصول، أو تخفيض للالتزامات أو كليهما، وذلك وفقاً لطبيعة ما يُتلقى من الدعم. ويتم قياس ما يُتلقى من دعم بقيمتها العادلة.

جمعية مرافي التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ١٢٠٤
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

تتكون الموارد المالية للجمعية مما يلي:

- ١- رسوم الانتماء لعضوية الجمعية.
- ٢- التبرعات والهبات والوصايا والأوقاف.
- ٣- الزكوات، ويتم صرفها في نشاطات الجمعية المشمولة في مصاريف الزكاة.
- ٤- إيرادات الأنشطة ذات العائد المالي.
- ٥- الإعانات الحكومية.
- ٦- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ٧- ما يخصه صندوق دعم الجمعيات للجمعية من دعم لتنفيذ برامج الجمعية وتطويرها.

الدعم المقيدة

تثبت الجمعية الدعم المقيدة والمشروطة في قائمة الأنشطة عندما يكون هناك قيود مفروضة على مورد معين لاستخدامه في أغراض محددة على سبيل المثال (دعم - مساهمات عامة - المنح الحكومية - التبرعات) حيث أن للجمعية سلطة الإدارة أو التصرف في هذا المورد، كما أن القيد يغطي الوقت فحسب أو الاستخدامات المتعلقة بالدعم.

تثبت الجمعية الدعم المستلم في صورة نقدية، أو أصول أخرى مقيدة لشراء أصول غير متداولة مقيدة من قبل الداعم على أنها إيرادات دعم مقيدة في قائمة الأنشطة. وتتوقف معالجة الأصول المقيدة على الغرض من اقتنائها. حيث أن عند شراء الأصل، يجب زيادة الأصول غير المقيدة إذا كان الأصل غير مقيد باستخدامات معينة، أو زيادة الأصول المقيدة إذا كان الأصل مقيد باستخدامات معينة. قد يخضع الدعم لقيود مفروضة من قبل الداعم، تحدد الفترة التي يمكن خلالها إنفاق الدعم. ويحد هذا القيد من قدرة الجمعية في استنفاد الدعم حتى يتم استيفاء القيد الزمني المستقبلي ويترتب على ذلك ما يلي:

١. يتم إثبات الدعم على أنها إيرادات مقيدة في قائمة الأنشطة لحين استيفاء القيد الزمني.
٢. قد يتيح للداعم حق استعادة الدعم في حال عدم استيفاء الشرط وبالتالي يؤجل الاعتراف بالدعم على أنها إيرادات غير مقيدة وتثبت كالتزام (إيراد مؤجل) حتى استيفاء الشرط الزمني.

٣-٩ المصروفات

تشتمل مصروفات البيع والتسويق والعمومية والإدارية على التكاليف المباشرة وغير المباشرة. يتم توزيع هذه التكاليف بين مصاريف البيع والتسويق والعمومية والإدارية وتكاليف الإيرادات إن لزم الأمر، بطريقة منتظمة.

٤- الأحكام والتقدير الهامة

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات والقيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام أحكام وتقديرات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

جمعية مرافي التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ١٢٠٤
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات الدعم ومعاملات الجمعية

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام الداعم بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها دعم، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من الداعم، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها دعم وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات الدعم مباشرة أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

يتم تحديد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية من جانب الإدارة استناداً إلى التقويم الفني في وقت شراء الأصل ومراجعته سنوياً للتأكد من ملائمته.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في نهاية كل فترة تقرير، يتم تقويم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول غير مالية. وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، يتم الاعتراف بخسارة الهبوط في القيمة للمبلغ الذي تزيد به القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد عن قيمته القابلة للاسترداد. لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، تقوم الإدارة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد سعر العائد المناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. أثناء عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تقوم الإدارة بوضع افتراضات حول النتائج التشغيلية المستقبلية. تتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية، وقد تتسبب في تعديلات جوهرية على أصول الجمعية خلال السنوات المالية التالية. في معظم الحالات، يتضمن تحديد معدل الخصم المطبق تقدير التعديلات المناسبة لمخاطر السوق والتعديلات الملائمة لعوامل الخطر الخاصة بالأصول.

جمعية مرفأ التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ١٢٠٤
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٥- النقد وما في حكمه النقد في البنوك |
|-------------------------|-------------------------|---|
| ٧٠,٧٠٥ | ٤٢٥,٤٢٦ | |
| ٧٠,٧٠٥ | ٤٢٥,٤٢٦ | |

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٦- مصاريف مقدمة وأطراف مدينة أخرى عهد موظفين |
|-------------------------|-------------------------|---|
| ٢,٦٣٦ | - | |
| ٢,٦٣٦ | - | |

| المجموع | أجهزة كهربائية | أجهزة الكترونية | ٧- الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي التكلفة |
|---------|----------------|-----------------|--|
| ٨,٢٠٧ | ١,٨٩٩ | ٦,٣٠٨ | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| - | - | - | الإضافات خلال السنة |
| ٨,٢٠٧ | ١,٨٩٩ | ٦,٣٠٨ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٤,٦٤٠ | ١,٠٣١ | ٣,٦٠٩ | مجمع الاستهلاك |
| ٢,٠٥٧ | ٤٨٠ | ١,٥٧٧ | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٦,٦٩٧ | ١,٥١١ | ٥,١٨٦ | الاستهلاك خلال السنة |
| ١,٥١٠ | ٣٨٨ | ١,١٢٢ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٣,٥٦٧ | ٨٦٨ | ٢,٦٩٩ | صافي القيمة الدفترية |
| | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

| المجموع | منصة الكترونية | ٨- الأصول غير الملموسة - بالصافي التكلفة |
|---------|----------------|---|
| ١٢٥,٠٠٠ | ١٢٥,٠٠٠ | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| - | - | الإضافات خلال السنة |
| ١٢٥,٠٠٠ | ١٢٥,٠٠٠ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٤,٠٤١ | ٤,٠٤١ | مجمع الاستهلاك |
| ٢٥,٠٠٠ | ٢٥,٠٠٠ | كما في ١ يناير ٢٠٢٣ م |
| ٢٩,٠٤١ | ٢٩,٠٤١ | الاستهلاك خلال السنة |
| ٩٥,٩٥٩ | ٩٥,٩٥٩ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ١٢٠,٩٥٩ | ١٢٠,٩٥٩ | صافي القيمة الدفترية |
| | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| | | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |

جمعية مرفأ التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ١٢٠٤
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٩- <u>المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى</u> |
|-------------------------|-------------------------|---|
| ٥,٠٠٠ | ٥١,٠٠٠ | رواتب مستحقة |
| - | ٨,٠٥٠ | أتعاب مهنية مستحقة |
| ٥,٠٠٠ | ٥٩,٠٥٠ | الرصيد في نهاية الفترة |

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١٠- <u>تبرعات نقدية مقيدة</u> |
|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|
| ١٤٧,١٠٠ | ٢٤٨,٥٠٠ | إيرادات المؤسسات المانحة |
| ١٤٧,١٠٠ | ٢٤٨,٥٠٠ | |

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١١- <u>منح حكومية مقيدة</u> |
|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| - | ٩٢,٢٥٠ | إيرادات صندوق دعم الجمعيات |
| - | ٩٢,٢٥٠ | |

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١٢- <u>منح حكومية غير مقيدة</u> |
|------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|
| - | ٨٣,٠٠٠ | إيرادات صندوق دعم الجمعيات |
| - | ٨٣,٠٠٠ | |

١٣- إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام

تقوم الجمعية بتحويل الجزء الخاص بالتبرعات المقيدة إلى التبرعات الغير المقيدة عند الصرف وفق تقييد المتبرعين، وذلك اعتباراً لمعيار العرض والإفصاح للمنشآت الغير هادفة للربح حيث يظهر ذلك الجهد المبدول في الأنشطة الأساسية وللوصول إلى صافي الأصول المقيدة الصحيح.

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١٤- <u>مصرفوات الأنشطة الأساسية</u> |
|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| ٤٦,٠٠٠ | ٨٧,٦٣٦ | برامج التطوير والتأهيل |
| ٤٦,٠٠٠ | ٨٧,٦٣٦ | |

جمعية مرافي التنمية لدعم القطاع غير الربحي
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم ١٢٠٤
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ١٥- مصروفات عمومية وإدارية |
|---------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|
| ٥٧,٠٠٠ | ٣٠,٠٠٠ | الرواتب وما في حكمها |
| ٢,٠٠٠ | ٨,٠٥٠ | اتعاب مهنية |
| ٣٦. | - | مستلزمات مكتبية |
| - | ٢٩ | رسوم بنكية |
| ٥٩,٣٦٠ | ٣٨,٠٧٩ | |

| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المحرج خلال السنة | المقيد خلال السنة | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ١٦- صافي الأصول المقيدة |
|-----------------------------------|----------------------|-------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| ٣٦٤,٣٧٢ | (٨٧,٦٣٦) | ٣٤٠,٧٥٠ | ١١١,٢٥٨ | إيرادات المؤسسات المانحة |
| ٣٦٤,٣٧٢ | (٨٧,٦٣٦) | ٣٤٠,٧٥٠ | ١١١,٢٥٨ | |

١٧- إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول والالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

١٨- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة للجمعية بتاريخ ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٥هـ، الموافق ٠٢ يونيو ٢٠٢٤ م.