

جمعية أصدقاء السعودية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز
الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٨)
الأحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية أصدقاء السعودية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٨)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالريال السعودي

صفحة	المحتويات
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية اصدقاء السعودية
جمعية أهلية
الأحساء – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اصدقاء السعودية – جمعية اهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٨) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي:

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

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأي غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠٢٣ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، 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.

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. 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 موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعدّ جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. ويعدّ 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 فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا 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.
 - 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 عادلاً.
- 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 مراجعتنا.

الدمام ٢٢ رمضان ١٤٤٥ هـ
الموافق ١٠ أبريل ٢٠٢٤ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عادل عبدالعزيز بودي

محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٠٣)



جمعية أصدقاء السعودية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٧٢٦,٤٥٧	٧٢٩,٥٦٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٥٥٤	٥٣,٤٧٨	(٥)	المخزون
-	٢٥,٠٠٠	(٦)	الدفعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى
٧٢٧,٠١١	٨٠٨,٠٤٢		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٣,٩٤٠	٣٨٤,٧٥٢	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١٣,٩٤٠	٣٨٤,٧٥٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٧٤٠,٩٥١	١,١٩٢,٧٩٤		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
-	٦,٠٠٠	(٨)	مصرفات مستحقة وإلتزامات متداولة أخرى
-	٦,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			صافي الأصول
٥٥٨,٣٠١	١,٠٥٩,١٨٨		صافي الأصول غير المقيدة
١٨٢,٦٥٠	١٢٧,٦٠٦		صافي الأصول المقيدة
٧٤٠,٩٥١	١,١٨٦,٧٩٤		إجمالي صافي الأصول
٧٤٠,٩٥١	١,١٩٢,٧٩٤		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أصدقاء السعودية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٨)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
١٧,١٠٠	١٣,٢٠٠	-	١٣,٢٠٠	إشتراكات الأعضاء
٩١٤,٤٤٣	٨٩٠,٥٣٧	١٦٢,٠٠٠	٧٢٨,٥٣٧	(٩) التبرعات النقدية
١٦١,٥٠٠	٩,٩١٥	-	٩,٩١٥	التبرعات العينية
٧٠,٠٠٠	١٣,٥٠٠	-	١٣,٥٠٠	الإعانات الحكومية
١٦,٦٦٥	٤٤,٩٥٢	-	٤٤,٩٥٢	إيرادات الأنشطة
١,١٧٩,٧٠٨	٩٧٢,١٠٤	١٦٢,٠٠٠	٨١٠,١٠٤	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر				
٢٦٤,٩٥٤	٢١٨,٩٨٢	٢١٧,٠٤٤	١,٩٣٨	(١٠) مصروفات برامج و الأنشطة
٥٤,٢٣٣	١٨٣,٠٣٩	-	١٨٣,٠٣٩	(١١) تكلفة الأنشطة
١١٩,٣٨٠	٨٢,٧٣٩	-	٨٢,٧٣٩	(١٢) المصروفات الإدارية والعمومية
١٩٠	٤١,٥٠١	-	٤١,٥٠١	(٧) إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات
٤٣٨,٧٥٧	٥٢٦,٢٦١	٢١٧,٠٤٤	٣٠٩,٢١٧	إجمالي المصروفات والخسائر
٧٤٠,٩٥١	٤٤٥,٨٤٣	(٥٥,٠٤٤)	٥٠٠,٨٨٧	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٧٤٠,٩٥١	١٨٢,٦٥٠	٥٥٨,٣٠١	صافي الأصول بداية السنة
٧٤٠,٩٥١	١,١٨٦,٧٩٤	١٢٧,٦٠٦	١,٠٥٩,١٨٨	صافي الأصول نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أصدقاء السعودية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٨)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٧٤٠,٩٥١	٤٤٥,٨٤٣	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع</u> <u>النقد الصافي من الأنشطة التشغيلية :</u>
١٩٠	٤١,٥٠١	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
(٥٥٤)	(٥٢,٩٢٤)	المخزون
-	(٢٥,٠٠٠)	دفعات مقدمة والأصول المدينة الأخرى
-	٦,٠٠٠	إلتزامات متداولة أخرى
٧٤٠,٥٨٧	٤١٥,٤٢٠	صافي التدفقات النقدية المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(١٤,١٣٠)	(٤١٢,٣١٣)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(١٤,١٣٠)	(٤١٢,٣١٣)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
٧٢٦,٤٥٧	٣,١٠٧	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
-	٧٢٦,٤٥٧	النقد وما في حكمه بداية العام
٧٢٦,٤٥٧	٧٢٩,٥٦٤	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية أصدقاء السعودية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها

أ تأسيس الجمعية

جمعية أصدقاء السعودية بالأحساء هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٢٠٥٨) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٤٢/٠٨/٢١ هـ الموافق ٢٠٢١/٠٤/٠٣ م .

ب الغرض

- تأهيل الشباب والفتيات وتمكينهم من مهارات التواصل الحضاري للإرشاد السياحي بالتعاون مع القطاع الخاص.
- المساهمة في إثراء المحتوى السياحي وفق الأنظمة السارية.
- تعزيز الهوية الوطنية لدى المرشد السياحي والسائح الوطني.
- المساهمة في تعريف السائح بمعالم السياحة السعودية عن طريق المرشدين المرخصين.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية أصدقاء السعودية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

٣-١ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٣-٢ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة (المتوسط المرجح) أو السعر المقدر للبيع ناقصاً التكاليف حتى إكمال بيعه، في تاريخ كل تقرير ، يتم تقييم المخزون لتحديد هبوط القيمة. إذا كان هناك هبوط في القيمة يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى سعر البيع ناقصاً التكاليف لإكمال البيع ؛ يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصارف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

الأثاث والتجهيزات	١٠%
أجهزة التدفئة والتبريد	١٠%
أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها	١٠%
تحسينات الأماكن المستأجرة	٣٣%

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

جمعية أصدقاء السعودية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٤-٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها من قبل المورد أم لا.

٥-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم إحتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي ولم يتم احتساب نهاية الخدمة بسبب الموظفين الجدد خلال العام.

٦-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل تلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٧-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٨-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٩-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالالتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

١٠-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

- * الأصول غير المقيدة وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
- * الأصول المقيدة 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 المقيدة أصول مالية أو عينية.

* التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

١١-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٢-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

جمعية أصدقاء السعودية
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 بالريال السعودي

		٤
		<u>النقد وما في حكمه</u>
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٧٢٦,٤٥٧	٧٢٩,٥٦٤	١ - ٤
٧٢٦,٤٥٧	٧٢٩,٥٦٤	أرصدة لدى البنوك النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر
		١-٤ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:
٧١٢,٢٥٧	٧٢٩,٥٦٤	مصرف الراجحي
١٤,٢٠٠	-	مصرف الانماء
٧٢٦,٤٥٧	٧٢٩,٥٦٤	المجموع
		٥
		<u>المخزون</u>
٥٥٤	٥٣,٤٧٨	بضاعة في المستودعات
٥٥٤	٥٣,٤٧٨	المخزون في ٣١ ديسمبر
		٦
		<u>الدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى</u>
-	٢٥,٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٢٥,٠٠٠	الدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى في ٣١ ديسمبر

جمعية أصدقاء السعودية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٧ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٢	الإجمالي ٢٠٢٣	تحسينات الأماكن المستأجرة	أجهزة الكمبيوتر وملحقاتها	أجهزة التدفئة والتبريد	الأثاث والتجهيزات	
-	١٤,١٣٠	-	١١,٧١٥	-	٢,٤١٥	التكلفة في بداية السنة
١٤,١٣٠	٤١٢,٣١٣	٢١٦,٣٦٤	٧٦,٩١٢	٧٢,٢٩٩	٤٦,٧٣٨	الإضافات
١٤,١٣٠	٤٢٦,٤٤٣	٢١٦,٣٦٤	٨٨,٦٢٧	٧٢,٢٩٩	٤٩,١٥٣	التكلفة في نهاية السنة
-	١٩٠	-	١١٨	-	٧٢	مجمع الإستهلاك في بداية السنة
١٩٠	٤١,٥٠١	٣٠,٧٦٤	٤,٩٧٨	٣,٨٣٤	١,٩٢٥	إستهلاك السنة
١٩٠	٤١,٦٩١	٣٠,٧٦٤	٥,٠٩٦	٣,٨٣٤	١,٩٩٧	مجمع الإستهلاك في نهاية السنة
	٣٨٤,٧٥٢	١٨٥,٦٠٠	٨٣,٥٣١	٦٨,٤٦٥	٤٧,١٥٦	صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٣,٩٤٠		-	١١,٥٩٧	-	٢,٣٤٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جمعية أصدقاء السعودية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٨ مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	٦,٠٠٠	مصرفات مستحقة
-	٦,٠٠٠	مصرفات مستحقة والتزامات متداولة أخرى في ٣١ ديسمبر

٩ التبرعات النقدية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات الزكاة
٢١٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان الراجحي
-	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	-	منصة احسان الخيرية
٦٨٣,١٠٠	٧٢١,٠٠٠	-	٧٢١,٠٠٠	تبرعات المانحين
١,٣٤٣	٧,٥٣٧	-	٧,٥٣٧	تبرعات عامه
٩١٤,٤٤٣	٨٩٠,٥٣٧	١٦٢,٠٠٠	٧٢٨,٥٣٧	المجموع

١٠ مصرفات برامج و الأنشطة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٢٧,٣٥٠	٢١٧,٠٤٤	٢١٧,٠٤٤	-	اكتشف الضيافة والثقافة السعودية
٢,٧٠٤	١,٩٣٨	-	١,٩٣٨	تكلفة المبيعات والتوزيع المجاني
٢٠,٠٠٠	-	-	-	مصرفات الزكاة
١٣٣,٠٠٠	-	-	-	ايجارات منتفع بها
٥٣,٤٠٠	-	-	-	مصاريف برامج وانشطه
٢٨,٥٠٠	-	-	-	المستهلكات والضيافه
٢٦٤,٩٥٤	٢١٨,٩٨٢	٢١٧,٠٤٤	١,٩٣٨	المجموع

جمعية أصدقاء السعودية
 جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٨)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 بالريال السعودي

			١١ <u>تكلفة الأنشطة</u>
٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة غير مقيدة	
-	٥١,٥٤٨	٥١,٥٤٨	رواتب و بدلات تشغيلية
-	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	إيجارات
١٢,١٦٣	٥٨٩	٥٨٩	صيانة وإصلاح
١,١٢٤	٥,٨٥٨	٥,٨٥٨	هاتف وكهرباء و ماء
-	١,٤٩٥	١,٤٩٥	مصاريف بنكية
-	٨٢٥	٨٢٥	تأمين طبي و علاج
٣٠,٨٠٠	٩٩,٣٤٠	٩٩,٣٤٠	حوافز و مكافآت
٦,١٨٢	-	-	ضيافة و نظافة
٣,٩٦٤	٢,٦٩٩	٢,٦٩٩	مواد اعلامية
-	٨,١٨٥	٨,١٨٥	التأمينات الإجتماعية
٥٤,٢٣٣	١٨٣,٠٣٩	١٨٣,٠٣٩	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية أصدقاء السعودية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٢ المصروفات الإدارية والعمومية			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	أنشطة غير مقيدة	
-	٢٥,٢٥٢	٢٥,٢٥٢	رواتب وأجور و بدلات - إدارية
-	١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	إيجارات
١,٦٥٥	٥٠٠	٥٠٠	رسوم حكومية
٢,٤٣٨	-	-	صيانة وإصلاح
-	١,٥٤٠	١,٥٤٠	هاتف وكهرباء و ماء
١١٥	-	-	مصاريف بنكية
-	٤١٢	٤١٢	تأمين طبي وعلاج
١٠٤,٠٠٠	٣١,٧٦٠	٣١,٧٦٠	حوافز و مكافآت
٢,٨٨٧	٥٨٩	٥٨٩	ضيافة و نظافة
-	٨,١٨٦	٨,١٨٦	التأمينات الإجتماعية
٢,٢٨٥	-	-	مواد اعلامية
٦,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	مصاريف الحوكمه
١١٩,٣٨٠	٨٢,٧٣٩	٨٢,٧٣٩	المجموع

١٣ إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من رئيس مجلس الإدارة في ١٤ أبريل ٢٠٢٤ م .

١٤ الإلتزامات المحتملة

لاتوجد أي إلتزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٢: لا يوجد)

١٥ الإرتباطات المالية

لاتوجد أي إرتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠٢٢: لا يوجد).

١٦ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

جمعية أصدقاء السعودية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

١٧ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١-١٧ مخاطر الإنتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالالتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر انتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢-١٧ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٣-١٧ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

جمعية أصدقاء السعودية
جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٢٠٥٨)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
بالريال السعودي

٤-١٧ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهرية.

١٨ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للعام السابق لتتفق مع تصنيف العام الحالي.