

جمعية معين القانونية لخدمة الازامل واليتامى

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٢٤٤)

الاحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة من ١١ مايو ٢٠٢٣ م (تاريخ تسجيل الكيان لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى)

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٢٤٤)

الاحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة من ١١ مايو ٢٠٢٣ م (تاريخ تسجيل الكيان لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى)

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة

١
٢
٣
٤ - ٨

- تقرير المراجع المستقل
- قائمة المركز المالي
- قائمة الأنشطة
- قائمة التدفقات النقدية
- إيضاحات على القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
جمعية أهلية - الاحساء - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى (جمعية أهلية) - الاحساء والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية، للفترة من ١١ مايو ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات من (١) إلى (١١) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية لجمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى تعرض بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة من ١١ مايو ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفقاً لأساس العرض المشار اليه في الإيضاح رقم (٢) والسياسات المحاسبية المشار إليها في الإيضاح رقم (٣).

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الواردة في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:

نود ان نلفت الانتباه الى ما ورد بالإيضاح رقم (١٠) والخاص بأرقام المقارنة. ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الامر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لأساس العرض المشار اليه في الإيضاح رقم (٢) والسياسات المحاسبية المشار إليها في الإيضاح رقم (٣) وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناتجة عن 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 بديل ملائم بخلاف ذلك. مسؤولية الإدارة عن وجود دفاتر محاسبية ملائمة تحتفظ بها الجمعية وتأكيد الإدارة بأن البيانات الخاصة والتي تم إثباتها في دفاتر الجمعية وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي.

إن المكلفون بالحوكمة أي إدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية معين القانونية لخدمة الازامل واليتامى
جمعية أهلية - الاحساء - المملكة العربية السعودية
تقرير عن مراجعة القوائم المالية ... (تتمه)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية أخطاء جوهرية سواء كانت ناتجة عن 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 أي خطأ جوهري عندما يكون موجوداً. تنشأ الأخطاء عن الغش أو الخطأ وتعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يتوقع بشكل معقول بأنها 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية وتقريرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
- تقويم مدى ملائمة 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، 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 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.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- لا يتحمل المراجع مسؤوليات تقارير أخرى مطلوبة بموجب نظام أو لائحة محلية.

لقد أبلغنا المكلفون بالحوكمة أي إدارة الجمعية فيما يتعلق بالأمور الأخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

عن السيد العيوطي وشركاه

محمد العمش

عبد الله أحمد بالعمش

محاسب قانوني

ترخيص رقم (٣٤٥)



التاريخ: ١٤ شوال ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٣ ابريل ٢٠٢٤ م

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	
		الأصول
		الأصول المتداولة
٢١٧,٩٠٠	٤	نقد لدى البنوك
<u>٢١٧,٩٠٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
<u>٢١٧,٩٠٠</u>		إجمالي الأصول
		الالتزامات وصافي الأصول
		الالتزامات المتداولة
١,١٥٠	٥	أرصدة دائنة اخرى
٩٣٧	٦	بنوك دائنة
<u>٢,٠٨٧</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٢,٠٨٧</u>		إجمالي الالتزامات
		صافي الأصول
٢١٥,٨١٣		صافي أصول غير مقيدة
<u>٢١٥,٨١٣</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢١٧,٩٠٠</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول
للفترة من ١١ مايو ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي)
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

<u>الفترة من</u> <u>٢٠٢٣/٥/١١م</u> <u>حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م</u> <u>الإجمالي</u>	<u>إيضاح</u>	
٢١٨,١١٣	٧	الإيرادات والمكاسب
٢١٨,١١٣		تبرعات نقدية
		اجمالي إيرادات ومكاسب
(٢,٣٠٠)	٨	المصروفات والأعباء
(٢,٣٠٠)		مصاريف عمومية وإدارية
		إجمالي مصروفات وأعباء
٢١٥,٨١٣		التغير في صافي الأصول غير المقيدة خلال الفترة
-		صافي الأصول غير المقيدة في بداية الفترة
٢١٥,٨١٣		صافي الأصول غير المقيدة في نهاية الفترة

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

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٥٢٤٤)

الاحساء - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للفترة من ١١ مايو ٢٠٢٣ م (تاريخ تسجيل الكيان لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى)

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريالات السعودية)

الفترة من	
٢٠٢٣/٥/١١ م	
حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م	
٢١٥,٨١٣	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
٢١٥,٨١٣	التغير في صافي أصول غير مقيدة
١,١٥٠	صافي الزيادة / (النقص) في الالتزامات التشغيلية
٩٣٧	مصاريف مستحقة ودمم دائنة
٢١٧,٩٠٠	بنوك دائنة
٢١٧,٩٠٠	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	صافي الزيادة في النقد لدى البنوك خلال الفترة
٢١٧,٩٠٠	رصيد النقد لدى البنوك في أول الفترة
	رصيد النقد لدى البنوك في آخر الفترة

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

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١١ مايو ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي)
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

١ - التكوين والنشاط

١/١ - التكوين

تأسست جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى (جمعية أهلية) ومركزها الرئيسي بمدينة الاحساء وفقا لنظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم(٥٢٤٤) وتاريخ ١٠/٢١/١٤٤٤هـ الموافق ٢٠٢٣/٥/١١م .

٢/١ - النشاط

تتمثل اهداف الجمعية وفقا لنظامها الأساسي فيما يلي:

- نشر الثقافة القانونية بين أفراد المجتمع.
- تقديم الاستشارات والمرافعات القانونية للفئات المستفيدة.
- تأهيل كفاءات قانونية تساهم في الخدمة للشركات المجتمعية.

٣/١ - المقر الرئيسي للجمعية

يقع المركز الرئيسي للجمعية في العنوان التالي:

الاحساء - المملكة العربية السعودية

www.moeenhasa.org

moeen.hasa@gmail.com

٥/١ - السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل سنة والقوائم المالية المعروضة للفترة من ٢٠٢٣/٥/١١م (تاريخ التسجيل) حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية

١/٢ - بيان الالتزام بالمعايير المحاسبية المطبقة

أعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بجانب معايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية والخاصة بالمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين:

- معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
- معيار التبرعات.

أعدت القوائم المالية المرفقة لاستخدام إدارة الجمعية بغرض إيداعها في منصة احسان.

٢/٢ - أساس القياس

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية. ووفقاً لأساس الاستحقاق ومبدأ الاستمرارية.

٣/٢ - عملة العرض والنشاط

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة العرض والنشاط للجمعية.

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)
الإحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١١ مايو ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي)
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٢ - أسس إعداد القوائم المالية (تتمة)

٤/٢ - استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة القيام بإجراء بعض الأحكام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعروضة في الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات. فيما يلي معلومات حول المجالات الهامة للتقديرات وحالات عدم التأكد والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها تأثيراً جوهرياً على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الجمعية بإجراء تقييم لقدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة قائمة ومستمرة، وهي على قناعة بأن لديها الموارد الكافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور، علاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على علم بأي شكوك جوهريّة قد تلقي بظلال من الشك حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة، لذلك فقد تم إعداد هذه القوائم على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة ادناه بشكل ثابت على الفترة المالية المعروضة في هذه القوائم المالية.

١/٣ - تصنيف ما هو متداول مقابل ما هو غير متداول

الأصول

تعرض الجمعية الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي استناداً إلى التصنيف متداول/غير متداول. ويتم تصنيف الأصل ضمن الأصول المتداولة في حال:

- توقع بيع الأصل أو هناك نية لبيعه أو استهلاكه خلال دورة الأعمال العادية التشغيلية؛ أو
- الاحتفاظ بالأصل بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
- توقع بيع الأصل خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
- كون الأصل نقداً أو في حكم النقد إلا إذا كان محظور تبادل الأصل أو استخدامه لتسوية التزام ما خلال ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.

تقوم الجمعية بتصنيف جميع الأصول الأخرى كأصول غير متداولة.

الالتزامات

يعتبر الالتزام ضمن الالتزامات المتداولة في حال:

- توقع تسوية الالتزام خلال الدورة التشغيلية العادية؛ أو
 - الاحتفاظ بالالتزام بشكل رئيسي بغرض المتاجرة؛ أو
 - تسوية الالتزام خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير المالي؛ أو
 - عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام على مدى ١٢ شهراً على الأقل من تاريخ التقرير المالي.
- تقوم الجمعية بتصنيف جميع الالتزامات الأخرى كالتزامات غير متداولة.

٢/٣ - ذمم مدينة تجارية ومدفوعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

يتم تسجيل الذمم المدينة التجارية والمدفوعات المقدمة والأصول المتداولة الأخرى بقائمة المركز المالي بقيمتها الفعلية، وتظهر بقائمة المركز المالي مخصوماً منها أي مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها بمعرفة الجمعية (مخصص ديون مشكوك في تحصيلها) وتشطب الديون عند تحديدها.

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)

الإحساء - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١١ مايو ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي)

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣/٣-المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى

يتم إثبات المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تحت المطالبة بها ام لا .

٤/٣ - النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك التي يكون تاريخ استحقاقها مدة ثلاثة أشهر أو أقل، والتي تكون ذات مخاطر غير جوهرية من التغيرات في القيمة. ولغرض قائمة التدفق النقدي يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الحسابات الجارية لدى البنوك. ويتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة.

٥/٣ - تحقق الإيرادات

١/٥/٣ - قياس الإيرادات:

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي:

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك 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 على التبرع بدرجة معقولة من الثقة. وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

- يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين الى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وأوقاف وفقاً لطبيعة وشروط المتبرع. فيما يلي سياسة اثبات ايراد مصادر التبرعات المختلفة:

التبرعات النقدية:

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

٦/٣ - المصروفات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:

- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً لمبدأ الأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية ومصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

٧/٣ - صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية (حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية) ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:

صافي الاصول غير المقيدة:

تعد جزء من اصول الجمعية ولا تخضع لقيود من جانب المتبرع؛ ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)
الاحساء - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة من ١١ مايو ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي)
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

٤ - نقد لدى البنوك

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١م</u>
٢١٧,٩٠٠
<u>٢١٧,٩٠٠</u>

نقد لدى البنوك - حسابات جارية

٥ - أرصدة دائنة اخرى

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١م</u>
١,١٥٠
<u>١,١٥٠</u>

مصاريف مستحقة

٦ - بنوك دائنة

<u>٢٠٢٣/١٢/٣١م</u>
٩٣٧
<u>٩٣٧</u>

شركة الراجحي المصرفية

- يتمثل الرصيد في المتبقي من رسوم انشاء متجر اليكتروني لجمع التبرعات وتم تغطيه المبلغ في الفترة اللاحقة.

٧ - الإيرادات والمكاسب

<u>الفترة من</u>
<u>٢٠٢٣/٥/١١م</u>
<u>حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م</u>
٢١٨,١١٣
<u>٢١٨,١١٣</u>

تبرعات نقدية

٨ - مصروفات عمومية وإدارية

<u>الفترة من</u>
<u>٢٠٢٣/٥/١١م</u>
<u>حتى ٢٠٢٣/١٢/٣١م</u>
١,١٥٠
١,١٥٠
<u>٢,٣٠٠</u>

مصاريف بنكية

متنوعة

- لم يتم صرف رواتب خلال الفترة نظراً لتبرع جميع الموظفين بالجمعية بمجهوداتهم.

جمعية معين القانونية لخدمة الارامل واليتامى
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٢٤٤)

الإحساء - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة من ١١ مايو ٢٠٢٣م (تاريخ تسجيل الكيان لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي)

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٩- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتألف الأصول المالية الرئيسية للجمعية من النقد لدى البنوك الذي ينتج عن ممارسة الجمعية لنشاطها. وتتضمن الالتزامات المالية الرئيسية للجمعية من الحسابات الدائنة. إن الغرض من هذه الالتزامات المالية هو تمويل عمليات الجمعية.

تتعرض الجمعية لعدد من المخاطر المالية وتشرف إدارة الجمعية على إدارة تلك المخاطر. تراجع إدارة الجمعية بصفة دورية السياسات والإجراءات للتأكد من تحديد جميع المخاطر المالية .

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة تغير أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في إخفاق طرف في أداة مالية في الوفاء بالتزامه والتسبب في تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تتعرض الجمعية لمخاطر الائتمان على أصول الجمعية المالية والمتمثلة في النقد لدى البنوك.

تدير الجمعية مخاطر الائتمان الخاصة بالنقد لدى البنوك من خلال قسم المالية بالجمعية وفقاً لسياسة الجمعية. تسعى الجمعية إلى إدارة مخاطر الائتمان المتعلقة بالنقد لدى البنوك وذلك بعدم التعامل إلا مع بنوك محلية تتمتع بسمعة جيدة.

ترى إدارة الجمعية أنه في تاريخ قائمة المركز المالي لا توجد تركيزات مخاطر ائتمان هامة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة التقلبات التي تطرأ على القيمة العادلة للأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة تغير أسعار صرف العملات الأجنبية.

تتمثل مخاطر السيولة في مواجهة الجمعية صعوبة في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدير الجمعية مخاطر السيولة بمراقبة متطلبات رأس المال العامل والتدفقات النقدية بانتظام. تعمل الجمعية على إدارة مخاطر السيولة عن طريق التأكد من توفر تسهيلات بنكية

ترى إدارة الجمعية أنه في تاريخ قائمة المركز المالي لا توجد تركيزات مخاطر سيولة هامة.

١٠- أرقام المقارنة

لم يتم عرض أرقام المقارنة للقوائم المالية حيث تعتبر القوائم المالية المرفقة أول قوائم مالية تعدها إدارة الجمعية.

١١- أحداث لاحقة

- تعتقد إدارة الجمعية بعدم وجود اي أحداث لاحقة هامة منذ تاريخ قائمة المركز المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحتى تاريخ اعتماد هذه القوائم المالية قد يكون لها أثر هام على المركز المالي للجمعية.

١٢- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من رئيس مجلس الإدارة المهندس / عبدالعزيز عبدالهادي السلطان بتاريخ ١٤/١٠/١٤٤٥هـ الموافق ٢٣/٤/٢٠٢٤م.