

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية

(جمعية خيرية)

(منشأة غير هادفة للربح)

الدمام – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية

(جمعية خيرية)

(منشأه غير هادفة للربح)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

صفحة	جدول المحتويات
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة صافي الأصول
٧ - ١١	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية

المحترمين،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية اكنان للتنمية الاجتماعية "الجمعية" مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم ترخيص (٥٣٠٥) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

- تعتبر هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية تصدر للجمعية وتغطي الفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية

المحترمين،

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية: (تتمة)
وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية اكنان للتنمية الاجتماعية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

السديس محاسبون قانونيون

أسامة سليمان السديس

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٥٥٧)

الخبر في: ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م

الموافق: ٢١ شوال ١٤٤٥هـ



جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية
(جمعية خيرية)
(منشأة غير هادفة للربح)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(ريال سعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
١,٨٢٤,٤٥٢	٤	النقد لدى البنك
٤,٦٧٩	٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٨٢٩,١٣١		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٨٩,٢٤٠	٦	ممتلكات ومعدات، صافي
١٧,٥٩٢	٧	الأصول غير الملموسة
١٠٦,٨٣٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٩٣٥,٩٦٣		إجمالي الأصول
		الالتزامات
		الالتزامات المتداولة
٨,٠٢٩		مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٨,٠٢٩		إجمالي الالتزامات المتداولة
٨,٠٢٩		إجمالي الالتزامات
		صافي الأصول
٣١٩,٧١٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٦٠٨,٢٢٢		صافي الأصول المقيدة
١,٩٢٧,٩٣٤		إجمالي صافي الأصول
١,٩٣٥,٩٦٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية

(جمعية خيرية)

(منشأ غير هادفة للربح)

قائمة الأنشطة

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(ريال سعودي)

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
				بنود الدخل
١,٧٣٨,٥٣١	١,٢٩٢,٤٢٨	٤٤٦,١٠٣	٨	التبرعات النقدية
٢٣٥,٦٥٦	-	٢٣٥,٦٥٦	٩	التبرعات العينية
٤٩٣,١٥٠	٤٩٣,١٥٠	-		تبرعات الزكاة
٢,٤٦٧,٣٣٧	١,٧٨٥,٥٧٨	٦٨١,٧٥٩		إجمالي بنود الدخل
				المصروفات
(٣٨١,٧٠٣)	(١٦٤,٣٥٦)	(٢١٧,٣٤٧)	١٠	مصاريف المساعدات والأنشطة
(١٣٨,٤٩٠)	-	(١٣٨,٤٩٠)	١١	المصاريف العمومية والإدارية
(٦,٢١٠)	-	(٦,٢١٠)		مصاريف جمع الأموال
(١٣,٠٠٠)	(١٣,٠٠٠)	-		مصاريف الحوكمة
(٥٣٩,٤٠٣)	(١٧٧,٣٥٦)	(٣٦٢,٠٤٧)		إجمالي المصروفات
١,٩٢٧,٩٣٤	١,٦٠٨,٢٢٢	٣١٩,٧١٢		التغير في صافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية

(جمعية خيرية)

(منشأه غير هادفة للربح)

قائمة التدفقات النقدية

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(ريال سعودي)

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,٩٢٧,٩٣٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤,٦٧٩)	التغير في صافي الأصول
٨,٠٢٩	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١,٩٣١,٢٨٤	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(١٠٦,٨٣٢)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(١٠٦,٨٣٢)	مدفوعات لشراء ممتلكات ومعدات
١,٨٢٤,٤٥٢	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
-	صافي التغير في النقد لدى البنك
١,٨٢٤,٤٥٢	النقد لدى البنك في بداية الفترة
	النقد لدى البنك في نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية

(جمعية خيرية)

(منشأه غير هادفة للربح)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(ريال سعودي)

	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
الإجمالي			التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٩٢٧,٩٣٤	١,٦٠٨,٢٢٢	٣١٩,٧١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
١,٩٢٧,٩٣٤	١,٦٠٨,٢٢٢	٣١٩,٧١٢	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية

(جمعية خيرية)

(منشأه غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(ريال سعودي)

١ - التنظيم والنشاط

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية هي عبارة عن جمعية أهلية مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ترخيص (٥٣٠٥) بتاريخ ٤ ذو الحجة ١٤٤٤هـ الموافق ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م.

ومقرها الرئيسي - مدينة الدمام - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية في كلاً من الآتي:

- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي.
- اكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة.
- التأهيل والتدريب وتطوير القدرات للفئات المستفيدة.

تعتبر هذه القوائم المالية هي أول قوائم مالية تصدر للجمعية وتغطي الفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

٢ - أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات والمعايير الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

(ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الإستمرارية.

(ت) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريالات السعودية، والتي تمثل عملة النشاط.

(ث) استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك الفترة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المبينة أدناه بشكل ثابت على السنوات المعروضة.

(أ) النقد لدى البنك

يتكون النقد لدى البنك من النقد في الحسابات الجارية لدى البنك وبدون أي قيود عليها.

(ب) مصروفات مستحقة

يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل أو الخدمات المستلمة أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية بسعر المعاملة سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد.

(ت) مخصصات

يتم قيد المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استدلاي) على الجمعية ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تحتاج الجمعية لسداد الالتزام مع إمكانية عمل تقدير موثوق لقيمة الالتزام.

(ث) الممتلكات والمعدات

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحة منها الإهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً لنسب الإهلاك التالية:

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية

(جمعية خيرية)

(منشأه غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ث) الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها الإهلاك، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً لنسب الإهلاك التالية:

نسب الإهلاك

١٠٪

٢٥٪

١٠٪

٢٥٪

بيان

تحسينات على مباني مستأجرة

عدد وأدوات

أثاث ومفروشات

أجهزة كمبيوتر

تتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً، إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ القوائم المالية السابقة.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.

إن أرباح وخسائر الإستبعاد هي الفرق بين العائد والقيمة الدفترية ويتم قيدها ضمن (الأرباح/الخسائر) الأخرى – الصافي في قائمة الأنشطة.

ج) الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بتكلفة الاقترناء مخصصاً منها مجمع الإطفاء وأي مجمع خسائر اضمحلال في قيمتها ويتم إطفاء الأصول غير الملموسة بطريقة القسط الثابت ويتم تحميلها على قائمة الدخل الشامل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر. تتمثل الأصول غير الملموسة بالجمعية في رخص البرامج والأنظمة والتي يبلغ العمر الإنتاجي لها لغرض احتساب الإطفاء ١٠ سنوات.

ح) ضريبة القيمة المضافة

يتم اثبات الإيرادات والتكاليف والمصاريف والأصول بالصافي من ضريبة القيمة المضافة وكما يظهر مبلغ الضريبة المسترد أو المستحق بعد التسوية بينهما في قائمة المركز المالي كذمم مدينة أو دائنة حسب طبيعة الرصيد بعد التسوية كمبلغ رصيد ضريبة مسترد أو مستحق لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك، كما يتم اعتبار أي ضريبة غير مستردة كجزء من اثبات التكاليف أو المصاريف أو الأصل.

خ) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

بأخذ التكاليف غير المستحقة بعين الاعتبار وعدم جوهرية التزام الإستحقاقات المحددة (تعويض نهاية الخدمة)، اختارت الجمعية تطبيق الإجراءات المبسطة المسموح بها في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم مع تطبيق طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة لتقييم التزامات الإستحقاقات المحددة.

د) إثبات الإيرادات

يتم الاعتراف بالإيراد على النحو التالي:

يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية:

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

فيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند امكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

ذ) المصروفات

يتم إثبات مصروفات الأنشطة فورية إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق، يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية

(جمعية خيرية)

(منشأه غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(ريال سعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

ر) التبرعات العينية

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

ز) الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيد من جانب المتبرع، وتلك القيد قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيد الاستخدام) أو بتوقييت هذا الاستخدام (قيد الوقت) أو قيد مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو إستثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

س) الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية، ولا تخضع لقيد من جانب المتبرع، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٤- النقد لدى البنك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	بنك الجزيرة
١,٨٢٤,٤٥٢	
١,٨٢٤,٤٥٢	

٥- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	سلف موظفين	أرصدة مدينة أخرى
١,٦٧٩		
٣,٠٠٠		
٤,٦٧٩		

٦- ممتلكات ومعدات، صافي

التكلفة	تأمينات على مباني مستأجرة	عدد وأدوات	أثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر	الإجمالي
إضافات خلال السنة	١١,١٨٢	٢٣,٣٧٥	٣٥,٤٤٠	٢٨,٤٦٥	٩٨,٤٦٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١١,١٨٢	٢٣,٣٧٥	٣٥,٤٤٠	٢٨,٤٦٥	٩٨,٤٦٢
مجمع الإهلاك	٥٨٥	٣,٠٥٨	١,٨٥٥	٣,٧٢٤	٩,٢٢٢
المحمل خلال السنة	٥٨٥	٣,٠٥٨	١,٨٥٥	٣,٧٢٤	٩,٢٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٠,٥٩٧	٢٠,٣١٧	٣٣,٥٨٥	٢٤,٧٤١	٨٩,٢٤٠
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م					

٧- الأصول غير الملموسة

التكلفة	رخص برامج وأنظمة
إضافات خلال السنة	٢٠,٢٤٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٠,٢٤٠
مجمع الإهلاك	٢,٦٤٨
المحمل خلال السنة	٢,٦٤٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٧,٥٩٢
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية
(جمعية خيرية)
(منشأه غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية
للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(ريال سعودي)

٨- التبرعات النقدية

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٥٨٨,٤٦٢	تبرعات - صدقة
٢٥٨,٤٨١	مساعدات إيجار
٢٥٠,٠٠٠	مساعدات - تنمية أسرية
٢٢٦,١٠٦	تبرعات - عامة
١٧٤,٥٠٠	الإشتراكات
١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية - دعم تأسيس الجمعية
٥٠,٠٠٠	تبرعات - دعم للجمعية
٤٥,٤٩٧	إيراد رسوم
١٥,٣٠٠	تبرعات - السلة الغذائية
١٢,٠٠٠	مساعدات علاجية
٨,١٨٥	مساعدات إعانة كهرباء
٥,٠٠٠	برامج موسمية
٥,٠٠٠	تبرعات - أصول ثابتة للجمعية
١,٧٣٨,٥٣١	

٩- التبرعات العينية

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٤٧,٥٩٥	تبرعات عينية - عام
١٨٨,٠٦١	تبرعات عينية - الأصول الثابتة
٢٣٥,٦٥٦	

١٠- مصاريف المساعدات والأنشطة

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٢١٧,٣٤٧	مصاريف المساعدات والأنشطة الغير المقيدة (إيضاح: ١٠-١)
١٦٤,٣٥٦	مصاريف المساعدات والأنشطة المقيدة (إيضاح: ١٠-٢)
٣٨١,٧٠٣	

١٠-١ مصاريف المساعدات والأنشطة الغير مقيدة

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٩٣,٤١٨	خدمات مجتمعية
٤٧,٦٣٥	برامج وأنشطة عامة
٥٨,٩٩٤	برامج موسمية
١٧,٣٠٠	برامج وأنشطة عامة
٢١٧,٣٤٧	

جمعية اكنان للتنمية الاجتماعية

(جمعية خيرية)

(منشأه غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(ريال سعودي)

٢-١٠ مصاريف المساعدات والأنشطة المقيدة

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١٣٧,٤٨٦	سداد إيجار الأسر المحتاجة
١٢,٠٠٠	مساعدات علاجية
٨,١٨٥	مساعدات إعانة كهرباء
٥,٠٠٠	برامج موسمية
١,٦٨٥	دعم أسر محتاجة
١٦٤,٣٥٦	

١١- المصروفات العمومية والإدارية

للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٩٧,١٣٥	رواتب وأجور ومافي حكمها
٩,٢٢٢	إهلاك ممتلكات ومعدات
٥,٩١٣	دعاية وإعلان
٥,٥٣٢	هاتف وإنترنت
٤,٥٦٨	قرطاسية ومطبوعات
٣,٦٥٠	سفر وانتقال
٢,٨٣١	كهرباء ومياه
٢,٧٨٧	نظافة
٢,٦٤٨	إهلاك الأصول غير الملموسة
٤,٢٠٤	متنوعة
١٣٨,٤٩٠	

١٢- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية للجمعية المدرجة في قائمة المركز المالي النقد لدى البنك ومصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى ومصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى. إن الجمعية معرضة للمخاطر التالية ونوضح فيما يلي إجراءاتها لإدارة هذه المخاطر.

مخاطر الائتمان

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

مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

وهي التعرض لمخاطر متنوعة مرتبطة بتأثير تذبذب أسعار الفائدة السائدة على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية. وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة للجمعية 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 جوهري بالنسبة للجمعية.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أحد الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة من خلال المراقبة الدورية للتأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أية التزامات مستقبلية.

مخاطر العملات

تعتقد الإدارة أن الجمعية غير معرضة بشكل جوهري إلى مخاطر العملات حيث تتعامل الجمعية بشكل رئيسي بالريال السعودي.

١٣- الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة على القوائم المالية للفترة المالية من ٢٣ يونيو ٢٠٢٣م ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مجلس إدارة الجمعية والتصريح بإصدارها بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٤م.