

جمعية واعد الرياضية - جمعية أهلية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢٠٦٢)  
نجران - المملكة العربية السعودية  
تقرير مراجع الحسابات المسندة لـ  
والقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

## فهرس المحتويات

الصفحة	الفهرس
٤-٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير مراجع الحسابات المستقل



إلى السادة أعضاء الجمعية العمومية / لجمعية واعد الرياضية - جمعية أهلية

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي العادل:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية واعد الرياضية بمنطقة نجران - جمعية أهلية والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة لمحاسبين والمراجعين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، وهى 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 الامور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام اساس الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية او إيقاف عملياتها او ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك والمكلفون بالحوكمة بالجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية .

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية واعد الرياضية بمنطقة نجران - جمعية أهلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ككل خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا العادل.

التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري، عندما يكون موجود ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع إنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

▪ تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.

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

▪ تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية 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 خُصنا 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.

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

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

عبد العزيز محمد الكنهل  
محاسب قانوني  
(ترخيص رقم ٥٩٨)

تمت

التاريخ: ٢٥ شعبان ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٦ مارس ٢٠٢٤ م  
الرياض، المملكة العربية السعودية

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

البيان	إيضاح	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
<b>الأصول المتداولة</b>			
النقد وما في حكمه	٥	٢٨٢,٣٨٣	٦٦,١٥٩
مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٦	٩٠٠	٥٢,٨٠٠
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>		<b>٢٨٣,٢٨٣</b>	<b>١١٨,٩٥٩</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
صافي العقارات والآلات والمعدات	٧	٢١,٤٨٧	١٥,٤٢١
صافي الأصول الغير ملموسة	٨	٢,٤٠٠	-
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>		<b>٢٣,٨٨٧</b>	<b>١٥,٤٢١</b>
<b>إجمالي الأصول</b>		<b>٣٠٧,١٧٠</b>	<b>١٣٤,٣٨٠</b>
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>			
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٩	١٣,١٨٣	٨٤,٩٤٤
<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>		<b>١٣,١٨٣</b>	<b>٨٤,٩٤٤</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	١٠	١,٨٥٨	١,٨٥٨
<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>		<b>١,٨٥٨</b>	<b>١,٨٥٨</b>
<b>إجمالي الالتزامات</b>		<b>١٥,٠٤١</b>	<b>٨٦,٨٠٢</b>
<b>صافي الأصول</b>			
صافي الأصول غير المقيدة		٢٩٢,١٢٩	٤٧,٥٧٨
<b>إجمالي صافي الأصول</b>		<b>٢٩٢,١٢٩</b>	<b>٤٧,٥٧٨</b>
<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>		<b>٣٠٧,١٧٠</b>	<b>١٣٤,٣٨٠</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة الأنشطة عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إجمالي ٢٠٢٢ م	إجمالي ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
١١٢,٠٩٤	١١٩,٠٣٨	-	١١٩,٠٣٨		التبرعات النقدية العامة
-	٢٤٧,٥٠٠		٢٤٧,٥٠٠		دعم تشغيلي من صندوق دعم الجمعيات
١٤٥,٢٦٥	١٢٢,٠١٩	١٢٢,٠١٩	-	١١	التبرعات العينية
٢٣٩,٦٢٠	٣٥٨,٨٣٨	٣٥٨,٨٣٨	-	١٢	التبرعات النقدية المقيدة
<b>صافي الأصول المحررة من القيود</b>					
-	-	(٤٨٠,٨٥٧)	٤٨٠,٨٥٧		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٩٦,٩٧٩	٨٤٧,٣٩٥	-	٨٤٧,٣٩٥		<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
(٣٩٨,٦٦٠)	(٥٥٦,٤١١)	-	(٥٥٦,٤١١)	١٣	مصروفات الأنشطة والبرامج
(٤٢,١٤٧)	(٤٢,٨٤٩)	-	(٤٢,٨٤٩)	١٤	مصروفات إدارية وعمومية
(١,٦٠٣)	(٢,٩٨٤)	-	(٢,٩٨٤)	٧	استهلاك العقارات والآلات والمعدات
-	(٦٠٠)	-	(٦٠٠)	٨	إطفاء الأصول الغير ملموسة
(٤٤٢,٤١٠)	(٦٠٢,٨٤٤)	-	(٦٠٢,٨٤٤)		<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
٥٤,٥٦٩	٢٤٤,٥٥١	-	٢٤٤,٥٥١		<b>التغير في صافي الأصول</b>
(٦,٩٩١)	٤٧,٥٧٨	-	٤٧,٥٧٨		صافي أصول بداية العام
٤٧,٥٧٨	٢٩٢,١٢٩	-	٢٩٢,١٢٩		<b>صافي أصول نهاية العام</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

قائمة التدفقات النقدية السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
التغير في صافي الأصول	٢٤٤,٥٥١	٥٤,٥٦٩
استهلاك العقارات والآلات والمعدات	٢,٩٨٤	١,٦٠٣
إطفاء الأصول الغير ملموسة	٦٠٠	-
المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة	-	١,٥٠٠
<b>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية</b>		
مصرفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٥١,٩٠٠	(٥١,٥٠٠)
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧١,٧٦١)	٢٦,٩١١
<b>صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة التشغيلية</b>	<b>٢٢٨,٢٧٤</b>	<b>٣٣,٠٨٣</b>
<b>التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</b>		
أضافات العقارات والآلات والمعدات	(٩,٠٥٠)	(١٧,٠٢٤)
أضافات الأصول الغير ملموسة	(٣,٠٠٠)	-
<b>صافي التغير في التدفقات النقدية للأنشطة الاستثمارية</b>	<b>(١٢,٠٥٠)</b>	<b>(١٧,٠٢٤)</b>
صافي التغير في رصيد العام	٢١٦,٢٢٤	١٦,٠٥٩
رصيد النقدية في أول العام	٦٦,١٥٩	٥٠,١٠٠
<b>رصيد النقد في نهاية العام</b>	<b>٢٨٢,٣٨٣</b>	<b>٦٦,١٥٩</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

## الإيضاحات

### • (١) النشأة والتكوين :-

جمعية واعد الرياضية جمعية أهلية مقرها مدينة نجران مرخصة من زارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في المملكة العربية السعودية برقم (٢٠٦٢) بتاريخ ٢١ شعبان ١٤٤٢

### • (٢) الأهداف :-

- تعزيز المشاركة الرياضية في المهرجانات الوطنية والمناسبات الرسمية والاجتماعية.
- تطوير الفكر الرياضي بما يخدم رياضه كره القدم.
- مساعده المهتمين في مجال رياضه كره القدم على التغلب على التحديات التي تواجههم.
- تأهيل الطاقات الشبابية للعمل في المجال الرياضي لكره القدم.
- المساهمة في معالجة الظواهر السلبية في المجتمع الرياضي.
- اكتشاف الموهوبين في رياضة كرة القدم وتنميه مواهبهم.

### • (٣) السنة المالية :-

السنة المالية للجمعية اثنا عشر شهراً ميلادياً وتعتبر القوائم المالية من ١ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والقوائم المالية المقارنة تعبر عن الفترة المالية المقارنة عن الفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

### • (٤) أسس الإعداد والسياسات المحاسبية

#### أ. المعايير المحاسبية المطبقة

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



ب. أسس القياس

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

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض .

د. استخدام التقديرات

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

هـ. النقدية وما في حكمها

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

و. المدينون التجاريون

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

ز. المخزون السلعي

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

ح. الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل الممتلكات والآلات والمعدات للجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .

تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الأستهلاك المتراكم واي إنخفاض في القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الأنتاجية المقدره . إن معدلات الإهلاك المقدره للممتلكات والمعدات والآلات خلال السنة كالتالي:

فئة الأصول	معدل الالهالك
أثاث ومفروشات	%١٠
أجهزة كهربائية ومعدات	%٢٠
أجهزة حاسب آلي	%٢٠
لوحات الدعاية الاعلان	%٢٠
برامج حسابات	%٢٠

تم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الأنتاجية وطرق الأستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير .  
تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين أكمال الإنشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلي التكاليف المنسوبة إلي الإنشاءات إلي فئة الموجودات المعنية ، لا يتم تحميل الإستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

#### ط. أصول الأوقاف

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

#### ي. الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

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

#### ك. عقود الإيجار

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

#### ١- الجمعية كمستأجر

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

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

#### ٢- الجمعية كمؤجر

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

#### ل. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدي الجمعية ألتزام حالي قانوني او تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع أقتصادية لتسوية هذا الألتزام .

#### م. منافع الموظفين :

#### ١- منافع الموظفين قصيرة الأجل

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

#### ٢- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية بإحتساب مخصص تجاه الألتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم أحتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية علي أساس الفترة التي امضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند إنهاء خدمات الموظف .

## ن. ضريبة القيمة المضافة

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

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

### س. قائمة الأنشطة

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

### ١- الإعراف بالإيرادات والتبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول سواء أكان في صورة نقدية أو في صورة أصول أخرى إلي جهة ما او تعد سداداً أو أسقاطاً لما عليها من التزامات ، أو من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى ، ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قب المتبرعين إلي تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين .

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الأعراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الأستخدام في المستقبل .

- وأن تتوقع الجمعية الحصول علي التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

- وان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء علي الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة أثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

### التبرعات النقدية :

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

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

التبرعات العينية - أصول بغرض أستخدامها :

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

#### الخدمات التطوعية :

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

#### التعهد بتقديم تبرع :

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

#### المنح الحكومية :

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

#### الإيرادات التشغيلية الخري :

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

#### إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :

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

#### ٢- المصروفات والمساعدات

##### مصروفات الأنشطة :

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

##### المساعدات النقدية :

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

##### مصروفات المنح الحكومية :

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

##### مصروفات جمع الأموال :

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

#### مصارييف الحوكمة :

- تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية .  
كافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلى :-
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور أستحقاقها طبقاً لمبدأ الأستحقاق .
  - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .
  - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

#### ع. صافي الأصول

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

##### صافي الأصول الغير مقيدة

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

##### صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة بإستخدام الأصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الأستخدام أو كليهما ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات واصولاً مالية أو اصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة .

##### صافي أصول الأوقاف

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

#### ف. قائمة التدفقات النقدية

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

#### ٥. النقد وما في حكمه

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
مصرف الأبناء	٢٨٢,٣٨٣	٦٦,١٥٩
الإجمالي	٢٨٢,٣٨٣	٦٦,١٥٩

#### ٦. مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

البيان	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
اشتراكات عضوية مستحقة	٩٠٠	١,٣٠٠
دعم ملتقي واعد من وزارة الرياضة	-	٥١,٥٠٠
الإجمالي	٩٠٠	٥٢,٨٠٠

#### إيضاح رقم (٧): صافي العقارات والآلات والمعدات

بيان	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية ومعدات	أجهزة الحاسب الآلي	لوحات الدعاية الاعلان	الإجمالي - ٢٠٢٣ م	الإجمالي - ٢٠٢٢ م
التكلفة						
رصيد ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٨,٢٣٤	٤,١٥٠	٢٤٠	٤,٤٠٠	١٧,٠٢٤	-
الإضافات	٢,٠٠٠	٧,٠٥٠	-	-	٩,٠٥٠	١٧,٠٢٤
الإستبعادات	-	-	-	-	-	-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٠,٢٣٤	١١,٢٠٠	٢٤٠	٤,٤٠٠	٢٦,٠٧٤	١٧,٠٢٤
الإهلاكات						
رصيد ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	٦٨٦	١٥٦	٢٨	٧٣٣	١,٦٠٣	-
الإضافات	٨٧٣	١,١٨٣	٤٨	٨٨٠	٢,٩٨٤	١,٦٠٣
الإستبعادات	-	-	-	-	-	-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٥٥٩	١,٣٣٩	٧٦	١,٦١٣	٤,٥٨٧	١,٦٠٣
صافي القيمة الدفترية						
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨,٦٧٥	٩,٨٦١	١٦٤	٢,٧٨٧	٢١,٤٨٧	-
رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨,٦٧٥	٩,٨٦١	١٦٤	٢,٧٨٧	-	١٥,٤٢١

**إيضاح رقم (٨): صافي الأصول الغير ملموسة**

بيان	برامج حسابات	الإجمالي - ٢٠٢٣م
<b>التكلفة</b>		
رصيد - ١ يناير ٢٠٢٣م	-	-
الإضافات خلال العام	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
الإستبعادات خلال العام	-	-
رصيد - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
<b>الإطفاءات</b>		
رصيد - ١ يناير ٢٠٢٣م	-	-
الإضافات خلال العام	٦٠٠	٦٠٠
الإستبعادات خلال العام	-	-
رصيد - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٦٠٠	٦٠٠
صافي القيمة الدفترية		
رصيد - ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠

**٩- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى**

البيان	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
أتعاب مهنية مستحقة	٨,٠٥٠	٨,٠٥٠
أتعاب تأسيس واستشارات مستحقة (مسرعة الأعمال)	٥,٠٠٠	٣١,٢٥٠
رواتب مستحقة	١٣٣	١١,٧٣٣
أمانات عاملين	-	٢٨,٤١١
رسوم مستردة	-	٥,٥٠٠
<b>الإجمالي</b>	<b>١٣,١٨٣</b>	<b>٨٤,٩٤٤</b>

**١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة**

البيان	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
رصيد أول العام	١,٨٥٨	٣٥٨
المكون خلال العام	-	١,٥٠٠
المسدد خلال العام	-	-
رصيد آخر العام	١,٨٥٨	١,٨٥٨



**١١- التبرعات العينية**

البيان	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
تبرعات خدمات تطوعية من أنشطة متنوعة	١٢٢,٠١٩	١٤٥,٢٦٥
<b>الإجمالي</b>	<b>١٢٢,٠١٩</b>	<b>١٤٥,٢٦٥</b>

**١٢- التبرعات النقدية المقيدة**

البيان	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
منحه تأسيسية من وزارة المواد البشرية والتنمية الاجتماعية	-	٥٠,٠٠٠
التمكين الرياضي بدعم من مؤسسة الملك خالد	١٢٤,٨٣٨	٣٧,١١٣
سباق الدراجات الهوائية بدعم وزارة الرياضة	٥,٠٠٠	-
بطولة القطاع الثالث بدعم وزارة الرياضة	٢٨,٠٠٠	-
دعم رأس المال البشري بدعم من صندوق الجمعيات	٣٦,٠٠٠	-
نادي واعد بدعم من صندوق دعم الجمعيات	١٦٠,٠٠٠	-
دعم ملتقي واعد الرياضي بدعم من وزارة الرياضة	-	٥١,٥٠٠
سقيا مياه بتبرع من مجلس الجمعيات	٥,٠٠٠	٢٩,٥٠٧
بطولة كأس واعد بدعم من وزارة الرياضة	-	٥١,٥٠٠
المنح الحكومية دعم القطاع	-	٢٠,٠٠٠
<b>الإجمالي</b>	<b>٣٥٨,٨٣٨</b>	<b>٢٣٩,٦٢٠</b>

### ١٣- مصروفات الأنشطة

البيان	م٢٠٢٣	م٢٠٢٢
بطولة واعد بدعم من وزارة الرياضة	-	٥١,٥٠٠
ملتقي واعد بدعم من وزارة الرياضة	-	٥١,٥٠٠
خدمات تطوعية متنوعة	١٢٢,٠١٩	١٤٥,٢٦٥
سقيا مياه بدعم من مجلس الجمعيات	٥,٠٠٠	٢٩,٥٠٧
برنامج التمكين الرياضي بدعم من مؤسسة الملك خالد	٢١١,٨٠٣	-
برنامج سباق الدراجات الهوائية	٥,٠٠٠	-
برنامج بطولة القطاع الثالث	٢٨,٠٠٠	-
برنامج اليوم الوطني	١٠,٠٥٦	-
برنامج نادي واعد بدعم من صندوق الجمعيات	١٢٩,٨٩٨	-
دوري المدارس	٥,٩١٤	-
برنامج يوم التأسيس	٢,٩٧٠	-
تأمينات اجتماعية	٥,٨٢٦	-
ملتقي واعد	-	٧,٨٥٩
بطولة كاس واعد	-	١٧,٨٤٤
برنامج صحتكم أهم	-	٣,٢٥١
برامج وانشطه متنوعة	٢٠٥	١٢,٦٠٧
مشروع التوطين في الاستثمار الاجتماعي	٥,٥٢٠	٥,٥٢٠
تطوير الاداء المؤسسي	٢,٢٠٠	٣١,٨٠٠
مرتبات وما في حكمها	١٢,٠٠٠	٢٣,٩٤٧
وقود ومحروقات	-	١,٤٠٢
مطبوعات	-	٨,٢٥٨
إيجارات	١٠,٠٠٠	٥,٥٠٠
صيانة واصلاح	-	٢,٩٠٠
<b>الإجمالي</b>	<b>٥٥٦,٤١١</b>	<b>٣٩٨,٦٦٠</b>

١٤ - مصروفات عمومية وإدارية

البيان	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
مرتبات وما في حكمها	١٥,٧٠٠	٢١,٠٩٧
رسوم حكومية	٥,٠٠٠	-
ادوات مكتبية ومطبوعات	٦٧٦	١,٢١١
وقود ومحروقات	-	٣٠٠
ضيافة ونظافة	٦٣	٧٧٧
صيانة واصلاح	١,٥٥٠	٢,٠٦٢
الكهرباء	٢,١٤٤	٩٨٤
الهاتف والفاكس	٢,٦٦٦	٣٦٦
ايجارات	٧,٠٠٠	٥,٨٠٠
مصروف مكافأة نهاية الخدمة	-	١,٥٠٠
أتعاب مهنية	٨,٠٥٠	٨,٠٥٠
<b>الإجمالي</b>	<b>٤٢,٨٤٩</b>	<b>٤٢,١٤٧</b>

إيضاح رقم (١٥): الأدوات المالية وإدارة المخاطر

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

مخاطر الائتمان

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

#### مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لأسعار الفائدة

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

#### مخاطر السيولة

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

#### مخاطر العملة

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

#### إيضاح رقم (١٦): عام

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