

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع اغير الربحي برقم (٢٢٠٥)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الفهرس

الصفحة

البيان

٢ - ١

تقرير المراجع المستقل

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الأنشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١١ - ٦

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم

القصيم – المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

#### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

#### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلزمتنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

#### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

#### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً 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 تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم

القصيم – المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٤ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٤ م  
جدة – المملكة العربية السعودية





المبالغ بالريال السعودي

۳

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة  
المبالغ بالريال السعودي

| إيضاح                                     | غير مقيدة     | مقيدة    | إجمالي إلى<br>٢٠٢٣/١٢/٣١ م | إجمالي إلى<br>٢٠٢٢/١٢/٣١ م |
|-------------------------------------------|---------------|----------|----------------------------|----------------------------|
| <b>الإيرادات والمكاسب</b>                 |               |          |                            |                            |
| اشتراكات الأعضاء                          | ٠             | ٠        | ٠                          | ١٥,٠٠٠                     |
| التبرعات النقدية العامة                   | ٥٠            | ٠        | ٥٠                         | ١٣٠,٠٠٠                    |
| إيرادات أخرى                              | ٠             | ٠        | ٠                          | ٤٥,٠٠٠                     |
| صافي الأصول المحررة من القيود             |               |          |                            | ٠                          |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام        |               |          |                            | ٠                          |
| <b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>          | <b>٥٠</b>     | <b>٠</b> | <b>٥٠</b>                  | <b>١٩٠,٠٠٠</b>             |
| <b>المصروفات والخسائر</b>                 |               |          |                            |                            |
| مصاريف البرامج والأنشطة (٦)               | ٤١,٣٥٤        | ٠        | ٤١,٣٥٤                     | ١٤٥,٠٠٠                    |
| المصاريف العمومية والإدارية (٧)           | ٢٢,٣٦٧        | ٠        | ٢٢,٣٦٧                     | ٤٥,٠٠٠                     |
| <b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>          | <b>٦٣,٧٢١</b> | <b>٠</b> | <b>٦٣,٧٢١</b>              | <b>١٩٠,٠٠٠</b>             |
| التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة | (٦٣,٦٧١)      | ٠        | (٦٣,٦٧١)                   | ٠                          |
| <b>البنود الاستثنائية</b>                 |               |          |                            |                            |
| التغير في صافي الأصول                     | (٦٣,٦٧١)      | ٠        | (٦٣,٦٧١)                   | ٠                          |
| صافي الأصول في بداية العام                | ٠             | ٠        | ٠                          | ٠                          |
| صافي الأصول في نهاية العام                | (٦٣,٦٧١)      | ٠        | (٦٣,٦٧١)                   | ٠                          |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) إلى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية  
المبالغ بالريال السعودي

| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>            |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------|
| ٠                       | ٦٣,٦٧١-                 | التغير في صافي الأصول                                   |
| ٠                       | ٦٣,٦٧١-                 | التغير في صافي الأصول بعد التسويات                      |
| ٠                       | ٧٤,٥٣١                  | <u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>               |
| ٠                       | ١٠,٨٦٠                  | مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى                        |
|                         |                         | صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية      |
|                         |                         | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>          |
| ٠                       | (١٠,٨١٠)                | شراء وإضافات أصول ثابتة                                 |
| ٠                       | (١٠,٨١٠)                | صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٠                       | ٥٠                      | التغير في النقدية خلال العام                            |
| ٠                       | ٠                       | رصيد النقدية وما في حكمها بداية العام                   |
| ٠                       | ٥٠                      | رصيد النقدية وما في حكمها نهاية العام                   |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (٧) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم

(٢/١) المركز الرئيسي : بريدة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل : بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥) بتاريخ ٠٥ / ٠٥ / ١٤٤٣ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

المساهمة في انشاء دور لرعاية الاحداث.

تأهيل الجانحين وتعزيز الجانب التربوي والقيمي وأخلاقي لدى الجانحين.

العمل على ترسيخ الروابط بين الجانحين ووسط عائلتهم ودمجهم بالمجتمع.

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٣/١/١ م وتنتهى في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

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



## جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم

### مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥)

### منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

### الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

#### (٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

#### (أ) الإيرادات :

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

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/ أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

\* وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

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

#### (ب) 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 :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

#### النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

#### الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

## جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

### الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة اضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

|                             |     |                                 |     |
|-----------------------------|-----|---------------------------------|-----|
| المبــــــــــــــــاني     | %٤  | أجهزة الاتصال والأمن والحماية   | %١٥ |
| الآلات والمعدات             | %١٥ | أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها    | %١٥ |
| السيارات                    | %٢٠ | أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | %١٥ |
| الأثاث المكتبي              | %١٠ | لوحات الدعاية والإعلان          | %١٥ |
| الآلات والمعدات المكتبية    | %١٥ | الأصول غير الملموسة             | %٢٠ |
| العدد والأدوات              | %١٥ | الموجودات الحيوية               | %٢٠ |
| أدوات وأجهزة التصوير والعرض | %١٥ |                                 |     |

### الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

### التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

### التبرعات العينية :-

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

### قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

| <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م</u> | <u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u> | <u>(٣) النقد لدى البنوك</u> |
|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| .                       | ٥٠                      | نقد بالبنوك                 |
| .                       | ٥٠                      | <u>الإجمالي</u>             |



جمعية تأهيل الأحداث والجانحين بالقصيم  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٠٥)  
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٥) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</u> |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------------------------|
| .                       | ٦٩,٩٣١                  | ذمم دائنة                                   |
| .                       | ٤,٦٠٠                   | مصروفات مستحقة                              |
| <u>٠</u>                | <u>٧٤,٥٣١</u>           | <u>الإجمالي</u>                             |

| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٦) مصاريف البرامج والأنشطة</u> |
|-------------------------|-------------------------|------------------------------------|
| ١٥,٠٠٠                  | .                       | برنامج الحوكمة                     |
| ١٠,٠٠٠                  | .                       | برنامج تأسيس الجمعية               |
| ١٢٠,٠٠٠                 | .                       | برنامج مساعدات المحتاجين           |
| .                       | ٣٣,٢٠٥                  | مصروفات تشغيلية                    |
| .                       | ٨,١٤٩                   | الموقع الالكتروني                  |
| <u>١٤٥,٠٠٠</u>          | <u>٤١,٣٥٤</u>           | <u>الإجمالي</u>                    |

| <u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u> | <u>(٧) المصاريف العمومية والإدارية</u> |
|-------------------------|-------------------------|----------------------------------------|
| ٤٥,٠٠٠                  | ٨,١٦٧                   | الرواتب والأجور الأساسية               |
| .                       | ١٤,٢٠٠                  | أتعاب مهنية واستشارية                  |
| <u>٤٥,٠٠٠</u>           | <u>٢٢,٣٦٧</u>           | <u>الإجمالي</u>                        |