

جمعية وعي لصحة المجتمع
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٠٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقدير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-

تقرير المراجع المستقل

١

قائمة المركز المالي

٢

قائمة الأنشطة

٣

قائمة التدفقات النقدية

١٣-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /أعضاء الجمعية العمومية

المحترمين

جمعية وعي لصحة المجتمع

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية وعي لصحة المجتمع مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٤٠٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص لسياسات المحاسبة الهمامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعة القوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهدافة 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 تحريفٍ 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، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفوون بالحكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية كل خالية من تحريفٍ 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 لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وثُعد جوهريه، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:(تمة)

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 مخاطر التحريرات 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحرير جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطير الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على توافق، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- 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 الإفصاحات 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 شكلاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتبع علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند 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 ومح토ى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضًا عادلاً.
- يقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوكيل المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية وعي لصحة المجتمع تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطربي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٤ شوال ١٤٤٤هـ

الموافق: ١٤ مايو ٢٠٢٣ م

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الموجودات		
الموجودات المتداولة		
النقد وما في حكمه	٨٧٦,٥٥٣	٨٠٨,٠٩٠
الأرصدة المدينة الأخرى	٧٧,٠٦٤	٣,٤١٧
مجموع الموجودات المتداولة	٩٥٣,١١٧	٨١١,٥٠٧
الموجودات غير المتداولة		
الممتلكات والآلات والمعدات - الصافي	٢٤,١١٠	٢٥,٣٩٥
مجموع الموجودات غير المتداولة	٢٤,١١٠	٢٥,٣٩٥
إجمالي الموجودات	٩٧٧,٢٢٧	٨٣٦,٩٠٢
المطلوبات وصافي الأصول		
المطلوبات المتداولة		
الأرصدة الدائنة الأخرى	٨,٥٣٩	-
مجموع المطلوبات المتداولة	٨,٥٣٩	-
المطلوبات غير المتداولة		
مخصص منافع الموظفين	-	٦٠٢
مجموع المطلوبات غير المتداولة	-	٦٠٢
إجمالي المطلوبات	٨,٥٣٩	٦٠٢
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٨٠٧,٤٣٦	٧٠٦,٨٦٠
صافي الأصول المقيدة	١٦١,٢٥٢	١٢٩,٤٤٠
إجمالي صافي الأصول	٩٦٨,٦٨٨	٨٣٦,٣٠٠
إجمالي المطلوبات وصافي الأصول	٩٧٧,٢٢٧	٨٣٦,٩٠٢

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
٦٨٦,٦٣٦	١٢١,٣٠٠	-	١٢١,٣٠٠		الإيرادات والمكاسب
٤٢٧,٧٣٣	٣١١,١١٣	٣١١,١١٣	-	(٩)	التبرعات النقدية العامة
٤٦,٣٠١	٦٨,٩٥٥	-	٦٨,٩٥٥		التبرعات النقدية المقيدة
					إيرادات الاشتراكات
صافي الأصول المحروقة من القيد					
-	-	(٣٤٢,٩٢٥)	٣٤٢,٩٢٥		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,١٦٠,٦٧٠	٥٠١,٣٦٨	(٣١,٨١٢)	٥٣٣,١٨٠		إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادته التصنيف
المصروفات والمساعدات					
(٥٤٧,٣٣٤)	(٢٦٢,٣٠٩)	-	(٢٦٢,٣٠٩)	(١٠)	مصاريف الأنشطة
(٢٥٥,٧٣٢)	(٢٩٢,٦٨٦)	-	(٢٩٢,٦٨٦)	(١١)	المصروفات العمومية والإدارية
(٣,٥٠٨)	(٤,١٩٧)	-	(٤,١٩٧)	(٦)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٨٠٦,٥٧٤)	(٥٥٩,١٩٢)	-	(٥٥٩,١٩٢)		إجمالي المصروفات والمساعدات
٣٥٤,٠٩٦	(٥٧,٨٢٤)	(٣١,٨١٢)	(٢٦,٠١٢)		التغيير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
الأنشطة الاستثنائية					
-	(٧٤,٥٦٤)	-	(٧٤,٥٦٤)		تسوية سنوات سابقة
-	(٧٤,٥٦٤)	-	(٧٤,٥٦٤)		التغيير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية
٣٥٤,٠٩٦	(١٣٢,٣٨٨)	(٣١,٨١٢)	(١٠٠,٥٧٦)		التغيير في صافي الأصول خلال السنة
٦١٤,٥٩٢	٩٦٨,٦٨٨	١٦١,٢٥٢	٨٠٧,٤٣٦		صافي الأصول بداية السنة
٩٦٨,٦٨٨	٨٣٦,٣٠٠	١٢٩,٤٤٠	٧٠٦,٨٦٠		صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٥٤,٠٩٦	(١٣٢,٣٨٨)	التغير في صافي الأصول
٣,٥٠٨	٤,١٩٧	تعديلات على التغير في صافي الأصول
٣٥٧,٦٠٤	(١٢٨,١٩١)	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٧١,٦٤٠)	٧٣,٦٤٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٦١,٣٣٨)	(٨,٥٤٠)	التحفيزات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
	٦٠٢	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٢٤,٦٢٦	(٦٢,٤٨١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٦,٩٥٣)	(٥,٤٨٢)	مخصص منافع الموظفين
(١٦,٩٥٣)	(٥,٤٨٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠٧,٦٧٣	(٦٧,٩٦٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٦٦٨,٣٨٠	٨٧٦,٠٥٣	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
٨٧٦,٠٥٣	٨٠٨,٠٩١	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
		رصيد النقدية في بداية السنة
		رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية وعي لصحة المجتمع - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٠٥) بتاريخ

٩ صفر ١٤٤١ هـ الموافق ٨ أكتوبر ٢٠١٩ .- الرياض - المملكة العربية السعودية

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- نشر ثقافة التطوع الصحي في أوساط الممارسين الصحيين.
- المساهمة في تقديم الخدمات الصحية الوقائية والتثقيفية والتأهيلية للمجتمع.
- تنمية مهارات الكوادر الفنية الشابة من خريجي التخصصات الصحية.
- المساهمة في البحوث والدراسات الميدانية الوقائية.
- المساهمة في الحد من انتشار الأمراض المزمنة والأوبئة في أوساط المجتمع.
- رفع مستوى الوعي الصحي في المجتمع من خلال كوادر صحية وطنية مؤهلة.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ م.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية، باستثناء ما هو

منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهمامة

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحکام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المعلن للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادرها، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية للإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساساً مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقادم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير الملموسة

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهماً أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتغيرات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشتمل تلك التغيرات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التغيرات النقدية وكذلك التغيرات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تتحققها أو ينوي بيعها أو إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

ت- عندما يتوقع تتحققها خلال اثنين عشر شهراً بعد السنة المالية.

ث- عندما تكون نقدية وشبة نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثنين

عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ"غير متداولة"

٣-٣ تصنیف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثنى عشرأً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ"غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تعجيز مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات الجمعية.

٤-٣ المخزون

يتم الإعتراف بالمخزون من البضاعة المتبع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤-٦ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المترادفة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
أجهزة الحاسوب الأولي والعرض	% ١٥
أجهزة التدفئة والتبريد	% ١٥
الأثاث والمفروشات	% ١٠

تم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلاها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٤-٧-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية بمدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحاسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرحلة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما أخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكيد المحظوظ بذلك الالتزام.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتتضمّن لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة او استثمارات وأصولاً مالية او أصول ثابتة او أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتربي، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتربيين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مراجحة لأجل لدى البنك على اسم العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تلقها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التدريب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساساً للإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي المصروفات التي تتකدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف عوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحكومة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى ريال سعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى ريال سعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٥-٣ المقاصلة

يتم إجراء مقاصلة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصلة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٤) النقد وما في حكمه
٨٧٠,٥٥٣	٨٠٢,٥٩٠	بنك الانماء
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	بنك الاهلي
٨٧٦,٠٥٣	٨٠٨,٠٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٥٠٠	٣,٤١٧	مصرف ايجار مقدم
٧٤,٥٦٤	-	ضريبة القيمة المضافة
٧٧,٠٦٤	٣,٤١٧	

جمعية وعي لصحافة المجتمع
مسجلة لدى المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٤١)
أيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (جميع المبالغ المذكورة بالريل السعودي)

الإجمالي	أجهزة الحاسوب الآلي وملحقاتها	أثاث ومتطلبات والمعدات - بالصافي	
		(١) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي	التكلفة
٢٩,٥٥٣	١٤,٥١٣	٨,٢٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
٥,٤٨٢	-	٢,٧٧٨٢	الإضافات
٣٤,٣٥٥	٦,٣٤٦	١٧,٢٩٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
			<u>إهلاك السنة</u>
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
			<u>القيمة الدفترية</u>
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-
-	٦٠٢
-	-
-	٦٠٢

(٧) مخصص منافع الموظفين

رصيد اول المدة

المكون خلال السنة

المنصرف خلال السنة

صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٢٩,٤٤٠	١٤٤,٢٣٦	٢٧٣,٦٧٦	-
-	٨٣,٥٢٠	-	٨٣,٥٢٠
-	٧٧,٧٣٢	-	٧٧,٧٣٢
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
-	١٢,٥٠١	١٢,٥٠١	-
-	٤,٩٣٦	٤,٩٣٦	-
١٢٩,٤٤٠	٣٤٢,٩٢٥	٣١١,١١٣	١٦١,٢٥٢

(٨) صافي الأصول المقيدة

اعانة الوزارة - دعم البرامج والأنشطة

اعانة الوزارة - تشغيلي

اعانة الوزارة - مشروع المراسل الصحي الموثق

اعانة الوزارة - التميز المؤسسي

اعانة الوزارة - فرص الرعاية الصحية

اعانة الوزارة - الكشف المبكر عن الامراض

المزمنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٢٧٣,٦٧٦
-	٢٠,٠٠٠
-	١٢,٥٠١
-	٤,٩٣٦
٣٠٠,٠٠	-
٥٠,٠٠	-
٧٧,٧٣٣	-
٤٢٧,٧٣٣	٣١١,١١٣

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

اعانة حكومية - دعم البرامج والأنشطة

اعانات حكومية - التميز المؤسسي

اعانة حكومية - فرص الرعاية الصحية

اعانة حكومية - الكشف المبكر عن الامراض المزمنة

اعانة حكومية - تشغيلي

اعانة حكومية - تأسيس

اعانة حكومية - مشروع المراسل الصحي الموثق

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٤٠,٩٤	١٦١,٦٧٣
-	٧٧,٧٣٦
	٢٠,٠٠
٤,١٠	٢,٩٠
٣,١٤	-
٥٤٧,٣٣٤	٢٦٢,٣٠٩

(١٠) مصروفات الأنشطة

مصاريف برامج وأنشطة - مشروع نحن نرعاكم
المنح الحكومية - مشروع المراسل الصحفي المؤوثق
المنح الحكومية - التميز المؤسسي
مصاريف برامج وأنشطة - الجوائز والمسابقات
مصاريف برامج وأنشطة اخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٢٣,١٦٧	١٦٣,٩٨٤
١٩,٧١٤	٣١,٥٨٨
٣٢,٠٨٣	٢٩,٠٨٣
١٥٥	٢١,١٦٠
٥,٥٩٧	١٨,٠٦٦
-	١٣,٧٣١
٣,٩٦٧	٥,٠٩٢
١,٣٠٧	٢,٦٠٨
٦١٥	١,٦٢٩
-	١,٤٧٤
-	١,١٧٤
١٤,٨٦٣	٨٣٨
٧,٣٦٤	٧٨٣
٥,٠٧٥	٦٧١
-	٦٠٢
٨٤	١١٧
١,٣٤١	٨٦
٤٠,٤٠	-
٢٥٥,٧٣٢	٢٩٢,٦٨٦

(١١) المصروفات العمومية والإدارية

مرتبات واجور وما في حكمها
مصاريف التراخيص
مصاريف الإيجارات
صيانة وإصلاح
مكافئات وحوافز
الضريبة الحكومية
مصاريف بريد وبرق وهاتف
كهرباء
مصاريف الشحن
التأمينات الاجتماعية
الضيافة
مصاريف الدعاية والاعلانات
مستهلكات اخرى
مستلزمات مكتبية
تعويضات نهاية الخدمة
مصاريف بنكية وعمولات
ضيافة ومواد التنظيف
مصاريف التدريب والتأهيل

(١٢) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة 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 ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات عدراً ريال سعودي خلال السنة.

(١٣) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م حتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٤ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٣ م