

جمعية إراق للخدمات الترفهية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠١٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير 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

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية إیراق للخدمات الترفهية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إیراق للخدمات الترفهية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٢٠١٩) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية تعبر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية تعبر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة 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 بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

طبقاً لإيضاح رقم (١) تعبر القوائم المالية الحالية عن السنه المالية من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م و تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢١ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

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 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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة 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 ككل خالية من تحريفٍ جوهرى 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 جوهرى موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها 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. كما نقوم بـ:

- تحديد 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 جوهرى 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 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 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 تأكد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرى، 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. وتستند إستنتاجاتنا 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 الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت 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 إیراق للخدمات الترفيهية 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 المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٠ شعبان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢ مارس ٢٠٢٣ م

جمعية إیراق للخدمات الترفیہیة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غیر الربحي برقم (٢٠١٩)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣١٤,٩٧٤	٧٢٥,٧٦٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٦٦,٩٠١	٥٢,٦٤٦	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٣٨١,٨٧٥	٧٧٨,٤١٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٩,٤٤٩	٦٥,٣٤٨	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات بالصافي
٥٩,٤٤٩	٦٥,٣٤٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٤١,٣٢٤	٨٤٣,٧٦٠		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٤,٩٧٤	٦,٦٦٣	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
٤,٩٧٤	٦,٦٦٣		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٨٦٥	٦,٦٠٩	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٢,٨٦٥	٦,٦٠٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧,٨٣٩	١٣,٢٧٢		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٣٣٨,٥٢٦	٥٥٩,٢١٥		صافي الأصول غير المقيدة
٩٤,٩٥٩	٢٧١,٢٧٣	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٤٣٣,٤٨٥	٨٣٠,٤٨٨		مجموع صافي الأصول
٤٤١,٣٢٤	٨٤٣,٧٦٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب
٣٣٣,٠٧٧	٨٨,١٦٧	-	٨٨,١٦٧		التبرعات النقدية العامة
٣٣٥,٤٢٠	٥٩٧,٧٠٠	٥٩٧,٧٠٠	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٥٠,٠٠٠	١٣٧	١٣٧	-	(١١)	إعانة الوزارة
	١,٠٢٧,٠٧٥	-	١,٠٢٧,٠٧٥		تبرعات خدمات تطوعية
٣٠,٤١٦	١٤٥,٥٠٨	-	١٤٥,٥٠٨		تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)
٤,٢٠٠	٥,٦٠٠	-	٥,٦٠٠		إيرادات اشتراكات أعضاء
٣,٧٤٤	١,٧٥٠	-	١,٧٥٠		التبرعات العينية
١٧٢,١٩٤	٥٥٨,٠٩٠	-	٥٥٨,٠٩٠		إيرادات البرامج
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٤٢١,٥٢٣)	٤٢١,٥٢٣		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٩٢٩,٠٥١	٢,٤٢٤,٠٢٧	١٧٦,٣١٤	٢,٢٤٧,٧١٣		إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					المصروفات والخسائر
(٢٨٥,٠٥٨)	(٦٨٥,٢٧٢)	-	(٦٨٥,٢٧٢)	(١٢)	مصروفات الأنشطة
(١٧٤,٩٦٣)	(٢٢٦,٦٠٧)	-	(٢٢٦,٦٠٧)	(١٣)	مصروفات إدارية وعمومية
(٣١,٦٨٠)	(٣٨,٦٠٠)	-	(٣٨,٦٠٠)	(١٤)	مصاريف جمع الأموال
-	(٣١,١١٧)	-	(٣١,١١٧)		مصاريف منح حكومية
-	(١,٠٢٧,٠٧٥)	-	(١,٠٢٧,٠٧٥)		مصروفات خدمات تطوعية
-	(١,٠٦٥)	-	(١,٠٦٥)		مصاريف الحوكمة
(٣,٨٦٥)	(١٧,٢٨٨)	-	(١٧,٢٨٨)	(٦)	إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٤٩٥,٥٦٦)	(٢,٠٢٧,٠٢٤)	-	(٢,٠٢٧,٠٢٤)		إجمالي المصروفات والخسائر
٤٣٣,٤٨٥	٣٩٧,٠٠٣	١٧٦,٣١٤	٢٢٠,٦٨٩		التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٤٣٣,٤٨٥	٩٤,٩٥٩	٣٣٨,٥٢٦		صافي الأصول بداية السنة
٤٣٣,٤٨٥	٨٣٠,٤٨٨	٢٧١,٢٧٣	٥٥٩,٢١٥		صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٣٣,٤٨٥	٣٩٧,٠٠٣	التغير في صافي الأصول
٣,٨٦٥	١٧,٢٨٩	إستهلاك الأصول الثابتة
٢,٨٦٥	٦,١١٧	المكون من مخصص منافع الموظفين
٤٤٠,٢١٥	٤٢٠,٤٠٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(٦٦,٩٠٢)	١٤,٢٥٦	أرصدة مدينة أخرى
٤,٩٧٤	١,٦٨٩	أرصدة دائنة أخرى
-	(٢,٣٧٣)	المسدد من منافع الموظفين
٣٧٨,٢٨٧	٤٣٣,٩٨١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٣,٣١٤)	(٢٣,١٨٨)	مدفوعات العقارات والآلات والمعدات
(٦٣,٣١٤)	(٢٣,١٨٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣١٤,٩٧٣	٤١٠,٧٩٣	التغير في النقدية خلال الفترة
-	٣١٤,٩٧٣	رصيد النقدية في بداية السنة
٣١٤,٩٧٣	٧٢٥,٧٦٦	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية إیراق للخدمات الترفیہیة مسجلة لدى المركز الوطنی لتنمية القطاع غیر الربحی برقم (٢٠١٩) بتاريخ ١٥ جمادى الآخرة ١٤٤٢ هـ.

الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢٢ م مقرها- مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- إبراز المواهب وصقل الطاقات من خلال البرامج الترويجية.
- تعزيز مفهوم التعلم بالترفيه او الترفيه الموجه الهادف.
- تنمية المهارات الحياتية كالتعاون والاعتماد على النفس والعمل الجماعي.
- إعداد برامج ترفیہیة تربوية مبتكرة مختصة بالطفولة ذات إمكانيات عالية وجودة نوعية.

السنة المالیة :

القوائم المالیة الحالية تعبر عن السنة المالیة من ١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وتعبر القوائم المالیة المقارنة عن الفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢١ م (تاريخ التسجيل) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(٣) أسس إعداد القوائم المالیة:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالیة المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غیر الهادفة 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 المالیة المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات

إن إعداد القوائم المالیة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما 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 الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة بالاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة 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 تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

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

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم 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 ان المبالغ غير قابلة للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة 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 الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب

النسبة	البيان	الاستهلاك السنوية التالية:
٪٢٠	اثاث ومفروشات	
٪٢٠	الات ومعدات	
٪٢٠	أجهزة الاتصال والامن والحماية	
٪٢٠	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	
٪٢٠	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	
٪٢٠	لوحات الدعاية والاعلان	

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

٦-٣ الدائنون التجاريون

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

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة 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 اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهه لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٩-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

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

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

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى 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 أساس الإستحقاق 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 مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

ت- مصاريف وعوائد 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 الحوكمة، 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 الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه 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 المقاصة

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

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	بنك الإنماء
٢٧٣,٢٦٢	٤٥٨,٣٦٨	بنك الراجحي
٤١,٦٤٨	٢٦٧,٣٩٨	الصندوق
٦٥	-	
٣١٤,٩٧٤	٧٢٥,٧٦٦	
		(٥) أرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	م ايجار مقدم
٣٩,٥٢٨	٣٢,٥٠٠	ذمم العاملين المدينة
١٣,٠٨٢	١٠,١٨٨	م اشتراك مقدم نظام محاسبي Smacc
٩,٨٢٥	٩,٠٥٨	ايرادات غير مقيدة - مستحقة
-	٩٠٠	لجنة الجودة - شهادة الايزو
٤,٠٠٠	-	اشترك مقدم خدمة "فال" للرسائل
٤٦٧	-	
٦٦,٩٠٢	٥٢,٦٤٦	

جمعية إیراق للخدمات الترفیة
 مسجلة لدى المركز الوطنی لتنمية القطاع غیر الربحی برقم (٢٠١٩)
 ایضاحات حول القوائم المالیة
 عن السنة المالیة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالریال السعوی)

الإجمالي	لوحات الدعاية والإعلان	أجهزة التدفئة والتهويد	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	أجهزة الاتصال والأمن والحمایة	آلات ومعدات	اثاث ومفروشات	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات بالصافي
							<u>التكلفة</u>
٦٣,٣١٤	٣,٠٠٠	٢,٥٢٧	١,٤٥٠	١,٧٠٠	٢,٨٠٢	٥١,٨٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢٣,١٨٨	-	٣,٢٢٥	٦,١٠٠	٤,٧٠٠	٧٧٤	٨,٣٨٨	الإضافات
٨٦,٥٠١	٣,٠٠٠	٥,٧٥٢	٧,٥٥٠	٦,٤٠٠	٣,٥٧٧	٦٠,٢٢٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							<u>مجمع الاملاك</u>
٣,٨٦٥	٢٩٥	١٣٢	٣٢	٢١	٢٣٥	٣,١٥١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٧,٢٨٨	٦٠٠	١,١٤٩	١,٥٠٧	١,٢٧٧	٧١٥	١٢,٠٤٠	إهلاك السنة
٢١,١٥٣	٨٩٥	١,٢٨١	١,٥٣٩	١,٢٩٨	٩٥٠	١٥,١٩١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
							<u>القيمة الدفترية</u>
٦٥,٣٤٨	٢,١٠٥	٤,٤٧١	٦,٠١١	٥,١٠٢	٢,٦٢٧	٤٥,٠٣١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٩,٤٤٩	٢,٧٠٥	٢,٣٩٥	١,٤١٨	١,٦٧٩	٢,٥٦٨	٤٨,٦٨٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) أرصدة دائنة أخرى
٤,٢٥٧	٥,٣٣٠	ذمم دائنة عاملين
٧١٧	١,٣٣٣	بدل إجازات مستحقة
٤,٩٧٤	٦,٦٦٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) مخصص منافع الموظفين
٢,٨٦٥	٢,٨٦٥	رصيد اول السنة
-	٦,١١٧	المكون خلال السنة
-	(٢,٣٧٣)	المسدد خلال السنة
٢,٨٦٥	٦,٦٠٩	

(٩) صافي الأصول المقيدة

رصيد أول المدة	المقيد خلال العام	المنصرف خلال العام	رصيد آخر المدة	بيان
٤٢,٠٠٠	-	-	٤٢,٠٠٠	دعم راتب المدير التنفيذي
٧,٧٨٤	-	-	٧,٧٨٤	مؤسسة سند (تكاليف تشغيلية)
٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	مؤسسة الحبيب سداد اتعاب الحوكمة
-	٤٠,١٧٥	-	٤٠,١٧٥	منح الحكومي - التأسيس
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	مؤسسة محمد الحبيب - دعم ايجار المبنى
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	عبدالله الضحيان للأوقاف - دعم جزء من قيمة الايجار
-	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان الراجحي لدعم راتب المدير التنفيذي والمحاسبة
١٦,٤٧٦	٧,٢٢٤	٢٣,٧٠٠	-	مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية - لبرنامج الصيدلة للطفل
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	اوقاف عبدالله بن تركي الضحيان - مشروع نقش مخصص للرواتب والمكافئات
-	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	-	مؤسسة محمد بن عبدالعزيز الجميح - مشروع نادي ايراق للفتيات
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	مؤسسة سليمان أبانعي الاهلية - لمشروع غراس برنامج الطفل
٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	-	مؤسسة عبداللطيف العيسى الخيرية - دفعة ١ لمشروع نقش الفتيات
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب وأولاده - دعم لبرنامج ميدان ثمانية
-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	-	مؤسسة محمد عبدالعزيز الحبيب وأولاده - دعم دورات تدريبية للمتطوعات
١٠,٠١٣	١٥,٩٨٧	٢٦,٠٠٠	-	مؤسسة عبدالعزيز عبدالله الجميح الخيرية - مشروع رواد حكاية
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة السبيعي الخيرية - نادي الفتيات
٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات مؤسسة عبداللطيف العيسى - دفعة ٢ لمشروع نقش الفتيات
٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	-	مؤسسة محمد عبدالله الجميح الخيرية - لدعم مشروع غراس ونقش المقدمان للفتيات والطفل
-	١٣٧	١٣٧	-	منح حكومي - منصة تبرع
٢٧١,٢٧٣	٤٢١,٥٢٣	٥٩٧,٨٣٧	٩٤,٩٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
-	٤٥٧,٧٠٠	تبرعات دعم المشاريع
١١٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	مؤسسة محمد الحبيب - دعم إيجار المبنى
٨,٤٢٠	٤٠,٠٠٠	دعم لمخيم مدارك للطفل
١٠٠,٠٠٠	-	مؤسسة سند
٧٥,٠٠٠	-	تبرع لدعم رواتب الموظفين
٤٢,٠٠٠	-	دعم راتب المدير التنفيذي
٣٣٥,٤٢٠	٥٩٧,٧٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) إعانة الوزارة
-	١٣٧	منح حكومي - منصة تبرع
٥٠,٠٠٠	-	منح حكومي - تأسيس
٥٠,٠٠٠	١٣٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
١٠٦,٣٥٥	٤٥٢,٧٧٤	رواتب وأجور
٦٨,٢٨٥	١٤١,٦٢٠	الإيجارات
٢٣,٤١٣	٢٥,٨٧٥	ضيافة
-	١٧,٣٢١	الضيحان
١٨,٣٧١	١١,٢٠٦	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٨,٣٢٣	١٠,١٩٠	كماليات ونثریات
١٨,١٠٧	٨,٠٢٢	استضافة وحجوزات
-	٧,١٩٨	صيانة واصلاح
٢٠,٩٩١	٥,٩١١	جوائز وهدايا
٣,٧٧٦	٣,٩٣٣	مواصلات ومندوب
٣,٦١١	١,١٧٢	كهرباء
٦,٢٠٠	٥٠	دعاية وإعلان
٢,٨٠٢	-	هاتف وبريد
٤,٠٠٠	-	أنعاب مهنية واستشارات
٨٢٦	-	رسوم واشتراكات
٢٨٥,٠٥٨	٦٨٥,٢٧٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصروفات إدارية وعمومية
٧٩,٠٤٦	١٦٧,٤٧٤	الرواتب والأجور وما في حكمها
١,٩٨١	١٥,٥٦٩	رسوم واشتراكات
-	٩,٨٢٥	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٧,٣٢٠	تأمينات اجتماعية
٢,٨٦٥	٦,٦٠٨	تعويضات نهاية الخدمة
٤,٠٣٠	٥,١٠٠	الكهرباء والمياه
-	٤,١٨٥	مصاريف بنكية وعمولات
-	٣,٠٦٩	مكافئات وحوافز
٦,٢٩٦	٢,١٢٠	صيانة وإصلاح
٢,٦٩٢	١,٧٠٠	مصاريف حكومية
٧١٧	١,٢٣٣	الاجازات
٣٣,١٨٧	٩٠٨	الإيجارات
١٥,٣٠٢	٦٨٥	أتعاب مهنية
١,٧٧٠	٣٧٤	م. نقل وأجور تحميل وشحن
٥٤٦	٢٤١	دعاية وإعلان
٥٠٩	١٩٦	مواد تنظيف
١٥,٣٤١	-	أخرى
٤,٧٨٣	-	الهاتف والفاكس والانترنت
٣,٤٣٩	-	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٦٤٩	-	ضيافة
٧١٠	-	عقود صيانة
١٠٠	-	م. تقنية
١٧٤,٩٦٣	٢٢٦,٦٠٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مصاريف جمع الأموال
٣١,٦٨٠	٣٨,٦٠٠	رواتب وأجور نقدية
٣١,٦٨٠	٣٨,٦٠٠	

(١٥) إدارة المخاطر:

تتعرض 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 بعملة الريال السعودي خلال السنة.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

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

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢ مارس ٢٠٢٣ م.