

جمعية افاق للتنمية المجتمعية
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٢١٣٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية افاق للتنمية المجتمعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

المحتويات

الصفحة	
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
١١-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية افاق للتنمية المجتمعية

جدة - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية **جمعية افاق للتنمية المجتمعية** ("الجنة أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أعتمدتها 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 إلترزنا 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 اللجنة.

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 ضمانا أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما 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 افاق للتنمية المجتمعية

جدة - 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 جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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.

(Signature)

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون

(Signature)

رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ١٤ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٠٥ ابريل ٢٠٢٣ م
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

جمعية افاق للتنمية المجتمعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>
الأصول المتداولة		
النقد لدى البنوك	(٣)	٦٤,٠٠٠
أرصدة مدينة أخرى	(٤)	٢٠,٥٥٢
إجمالي الأصول المتداولة		٨٤,٥٥٢
الأصول غير المتداولة		
صافي الأصول الثابتة	(٥)	٧,٣٤٤
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧,٣٤٤
إجمالي الأصول		٩١,٨٩٦
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة		٩١,٨٩٦
صافي الأصول المقيدة		٠
إجمالي صافي الأصول		٩١,٨٩٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٩١,٨٩٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية افاق للتنمية المجتمعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

المبالغ بالريال السعودي

<u>البيان</u>	<u>إيضاح غير مقيدة</u>	<u>مقيدة</u>	<u>إجمالي ٢٠٢٢/١٢/٣١ م</u>
<u>الإيرادات والمكاسب</u>			
الإعانات الوزارية	٠	٠	٠
التبرعات النقدية العامة	٥٨٥,٠٠٠	٠	٥٨٥,٠٠٠
التبرعات العينية	٧١٥	٠	٧١٥
اشتراكات أعضاء	٢,٧٠٠	٠	٢,٧٠٠
تبرعات تخفيض التزام (خصم الممنوح)	٠	٠	٠
التبرعات النقدية المقيدة	٠	٠	٠
صافي الأصول المحررة من القيود			٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام			٠
<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب</u>	٥٨٨,٤١٥	٠	٥٨٨,٤١٥
<u>المصروفات والخسائر</u>			
المصاريف البرامج والأنشطة	١١٨,٣٧٩	١١٨,٣٧٩	١١٨,٣٧٩
مصاريف إدارية محملة على النشاط	١٢٧,٥٠٠	١٢٧,٥٠٠	١٢٧,٥٠٠
مصاريف جمع الأموال	٠	٠	٠
مصاريف الحوكمة	٠	٠	٠
المصاريف العمومية والإدارية (٦)	٢٥٠,٦٤٠	٠	٢٥٠,٦٤٠
<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>	٤٩٦,٥١٩	٠	٤٩٦,٥١٩
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٩١,٨٩٦	٠	٩١,٨٩٦
<u>البنود الاستثنائية</u>			
مصروفات وتسويات سنوات سابقة	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	٠	٠	٠
التغير في صافي الأصول	٩١,٨٩٦	٠	٩١,٨٩٦
صافي الأصول في بداية السنة	٠	٠	٠
صافي الأصول في نهاية السنة	٩١,٨٩٦	٠	٩١,٨٩٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية افاق للتنمية المجتمعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفق النقدي

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٩١,٨٩٦	التغير في صافي الأصول
٢٣٨	إهلاك الأصول الثابتة
<u>٩٢,١٣٤</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
	<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٢٠,٥٥٢)	أرصدة مدينة أخرى
<u>٧١,٥٨٢</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧,٥٨٢)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٠	شراء وإضافات أصول غير الملموسة
<u>(٧,٥٨٢)</u>	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٦٤,٠٠٠	التغير في النقدية خلال السنة
٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٦٤,٠٠٠</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية افاق للتنمية المجتمعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية افاق للتنمية المجتمعية

(٢/١) المركز الرئيسي : جدة - منطقة مكة المكرمة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٢١٣٨) بتاريخ ٠٦ / ٠٢ / ١٤٤٣ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

١. تبني مبادرات نوعية تهدف إلى الانتقال بالأسر المحتاجة من حالة الفقر إلى حالة الاستغناء ورفع المستوى المعيشي لهذه الأسر إلى مستوى الكفاف
- ٢-الاستثمار الأمثل لتوجهات ومبادرات رؤية ٢٠٣٠ في صناعة شراكات مع القطاع الخاص والأهلي لتحفيز المشاريع والأعمال الإنتاجية للأسر الفقيرة وأبنائهم وبناتهم
- ٣-توفير الدراسات والأبحاث الداعمة لصياغة شراكات وحلول استراتيجية في التعامل مع مشكلات الفقر والتحديات التي تواجهها الأسر الفقيرة.
- ٤-تنمية الشباب والفتيات من أبناء الأسر الفقيرة معرفيا ومهاريا في مجال التنمية الشخصية والمهنية.
- ٥-تمويل المشاريع الإنتاجية للأفراد

(٥/١) السنة المالية : تبدأ الفترة المالية في ٢٠٢١/٠٩/١٣ م وتنتهي في ٢٠٢٢/١٢/٣١ 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) إستخدام 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 افاق للتنمية المجتمعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم 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 وظائف 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 اخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية افاق للتنمية المجتمعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم 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 ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية أفاق للتنمية المجتمعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٨)
منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م

٣٠٠

٦٣,٧٠٠

٦٤,٠٠٠

(٣) النقد وما في حكمها

بنك الانماء

بنك الجزيرة

الإجمالي

٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م

٢٠,٥٥٢

٢٠,٥٥٢

(٤) أرصدة مدينة أخرى

ضريبة القيمة المضافة

الإجمالي

جمعية إفاق للتنمية المجتمعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تنمية إيضاحات حول القوائم المالية

(٥) صافي الأصول الثابتة

صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	مجموع الإهلاكات نهائية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهائية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	نسبة الإهلاك	البـ ان
٦,٧٢٢	٢٣٨	٢٣٨	٠	٦,٩٦٠	٦,٩٦٠	٠	%١٥	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٦٢٢	٠	٠	٠	٦٢٢	٦٢٢	٠	%١٥	أجهزة الاتصال والامن والحماية
٧,٣٤٤	٢٣٨	٢٣٨	٠	٧,٥٨٢	٧,٥٨٢	٠		الإجمالي

جمعية افاق للتنمية المجتمعية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٣٨)

منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٦) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
٨,٠٠٠	اتعاب استشارات مهنية
٤١,٥٠٦	تأمينات اجتماعية
٢,٢٤٢	التصاميم
٢٧,٠٠٠	التطوير الإداري
٢,٣٦٧	الرسوم البنكية
١٤٩,٧٠٣	الرواتب والأجور
٨,٣١٩	الهاتف والانترنت
١,٢٦٥	رسوم حكومية
٢٣٨	اهلاك الأصول الثابتة
١٠,٠٠٠	مصاريف حوكمة
<u>٢٥٠,٦٤٠</u>	<u>الإجمالي</u>