

جمعية حماية البيئة بحفر الباطن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٩٤)
حفر الباطن - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية حماية البيئة بحفر الباطن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٥٩٤)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢ - ١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

حفظهم الله

إلى السادة جمعية حماية البيئة بحفر الباطن
حفر الباطن - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية حماية البيئة بحفر الباطن والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. وتُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم ٣٢٢ / ١١ / ٧١٧
License No. 323/11/717
محمد سليمان الماجد
ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٢٧ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق ١٨ أبريل ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٩,٣٣٥	١,٤٨١	(٤)	النقدية وما في حكمها
٤,٧٥٠	-	(٥)	مدينون وذمم مدينة أخرى
١٤,٠٨٥	١,٤٨١		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٣,٧١٩	٥٩,٩٢٠	(٦)	الممتلكات والمعدات
-	٦,٩٠٠	(٧)	الأصول الغير ملموسة
٧٣,٧١٩	٦٦,٨٢٠		أجمالي الأصول غير المتداولة
٨٧,٨٠٤	٦٨,٣٠١		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٨٥,٠١٦	١٨٢,٧٤٦	(٨)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥٠,١٢٣	٧٦,٨١٠	(٩)	مستحق اطراف ذات علاقة
١٣٥,١٣٩	٢٥٩,٥٥٦		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
٩,٥٠٠	١٢,٥٠٠	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩,٥٠٠	١٢,٥٠٠		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
١٤٤,٦٣٩	٢٧٢,٠٥٦		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١٠٦,٨٣٥)	١٠٤,٣٤٨		صافي الأصول الغير مقيدة
٥٠,٠٠٠	(٣٠٨,١٠٤)		صافي الأصول المقيدة
(٥٦,٨٣٥)	(٢٠٣,٧٥٥)		إجمالي صافي الأصول
٨٧,٨٠٤	٦٨,٣٠١		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

جمعية حماية البيئة بحفر الباطن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٩٤)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الفترة	غير القابلة	إصلاح
الإيرادات والمكاسب:				
التبرعات النقدية	٨,٦٠٠	٦٩,٨٠٠	٢٠,٠٠٠	(١١)
التبرعات عينية	٨,٠٠٠	-	٣٧٥,٠٠٠	(١٢)
اشراكات الاعضاء	٤٠٠	-	-	
الاعمال الحكومية- تاسيس	٥٠,٠٠٠	-	-	
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٦٧,٠٠٠	٦٩,٨٠٠	٣٩٥,٠٠٠	
المصروفات والخسائر				
مصرفات الأنشطة	-	٤٢٨,٠٠٠	-	(١٣)
المصاريف العمومية والإدارية	١٤,٤٩٧	-	١٨٣,٨١٧	(١٤)
إجمالي المصروفات والخسائر	١٤,٤٩٧	٤٢٨,٠٠٠	١٨٣,٨١٧	
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٤٧,٤٩٧)	(٣٥٨,٢٠٠)	٢١١,١٨٣	
صافي الأصول في بداية السنة	(٨,٨٦٥)	(٥١,٨٣٥)	(١٠,٦٨٣٥)	
صافي الأصول في نهاية السنة	(٥٦,٣٦٢)	(٥٦,٣٦٢)	١٠,٤٣٤٨	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٤٧,٩٧٠)	(١٤٦,٩٢٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٥,٨٣٦	١٣,٧٩٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٩,٥٠٠	٣,٠٠٠	مخصص نهاية الخدمة المكون
(٣٢,٦٣٤)	(١٣٠,١٢١)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤,٧٥٠)	٤,٧٥٠	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
٧٥,٨١٦	٩٧,٧٣٠	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٥٠,١٢٣	٢٦,٦٨٧	التغير مستحق اطراف ذات علاقة
٨٨,٥٥٥	(٩٥٤)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٧٩,٥٥٥)	-	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٦,٩٠٠)	(مدفوع) لشراء أصول غير ملموسة
(٧٩,٥٥٥)	(٦,٩٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٩,٠٠٠	(٧,٨٥٤)	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
٣٣٥	٩,٣٣٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٩,٣٣٥	١,٤٨١	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

جمعية حماية البيئة بحفر الباطن - جمعية خيرية تأسست بموجب ترخيص رقم (١٥٩٤) وتاريخ ٢٤ رجب ١٤٤١ هـ الموافق ١٩ مارس ٢٠٢٠ م ومقرها و نطاق خدماتها بمحافظة حفر الباطن

أهداف الجمعية :

- العمل على زيادة الغطاء النباتي في حفرالباطن.
- المساهمة في الحفاظ على الموارد الطبيعية.
- توعية المجتمع بأهمية المحافظة على البيئة.
- نشر ثقافة العمل التطوعي لخدمة البيئة المحلية.
- تطوير الأساليب العلمية لمعالجة المشاكل البيئية.

- يقع مقرها الرئيسي للجمعية في مدينة المنطقة الشرقية - حفرالباطن .
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

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

(أ) الإيرادات :

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

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/٣) ان 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 النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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 :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

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

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية**استخدام التقديرات**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها 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.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وآلات ومعدات**الإعتراف والقياس**

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسلة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسلة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطهاره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والإنشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
الاثاث	١٠%
لوحات اعلانية	٢٥%
اجهزة و معدات	١٥%
يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.	

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي أنشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسب ما ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الأولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الأجل تقاس بالتكلفة المستنفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع أن يتم استلامه. وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم إلغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية- إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الأولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للداده ويتم إثباته بسعر المعاملة إلغاء اثبات الالتزام المالي يتم إلغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصرف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٩,٢٣٥	١,٣٨١	المصرف الراجحي
١٠٠	١٠٠	بنك الانماء
٩,٣٣٥	١,٤٨١	

(٥) مدينون وذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٤,٧٥٠	-	إيجارات مدفوعة مقدما
٤,٧٥٠	-	

جمعية حماية البيئة بحضر الباطن
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٥٩٤)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) المتكاثرات والمعدات

الاجمالي	الأثاث			الالتكاف
	لوحات البيانات والأجهزة	أجهزة ومعدات	أثاث	
٧٩,٥٥٥	٨,٢٠٠	٣٦,٣١٨	٣٤,٠٣٧	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	إضافات خلال السنة
-	-	-	-	الاستهلاكات خلال السنة
٧٩,٥٥٥	٨,٢٠٠	٣٦,٣١٨	٣٤,٠٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٨٣٦	١٠٩	٣,٧٠٨	٢,٠١٩	الاستهلاك
١٣,٧٩٩	١,٣٣٠	٧,٤٦٤	٥,١٠٦	في ١ يناير ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	استهلاك خلال السنة *
١٩,١٣٥	١,٣٣٩	١١,١٧٢	٧,١٢٥	مجموع استهلاك
٥٩,٩٢٠	٦,٨٦١	٢٦,١٤٦	٢٦,٩١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٣,٧١٩	٨,٠٩١	٣٢,٦١٠	٣٢,٠١٨	صافي القيمة الدفترية
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
				كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

رخص برامج وأنظمة

-
٦,٩٠٠
٦,٩٠٠
-
-
-
-
٦,٩٠٠

(٧) الاصول الغير ملموسة

كما في ١ يناير ٢٠٢٢

الاضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاطفاء

كما في ١ يناير ٢٠٢٢

خلال السنة

كما في ٣١ ديسمبر

صافي القيمة الدفترية ١ يناير ٢٠٢٢

صافي القيمة الدفترية ٣١ يناير ٢٠٢٢

(٨) مصاريف مستحقة واذمم دائنة اخرى

رواتب مستحقة

رسوم مهنية مستحقة

مصاريف مستحقة اخرى

الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٤,٠٠٠	١٧٢,٤٠٠
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠
١,٨١٦	١,١٤٦
٨٥,٠١٦	١٨٢,٧٤٦

(٩) مستحق لطرف ذو علاقة

خلال سنة ٢٠٢١ م قامت الجمعية بالتعامل مع مستحق لطرف ذو علاقة وقد كانت المعاملات مع الأطراف

٠١ يناير ٢٠٢٢ م	طبيعة العلاقة	طبيعة المعاملة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٠,١٢٣	المدير التنفيذي	تمويل	٦٨,٦٥٩
-	محاسب	تمويل	٨,١٥١
٥٠,١٢٣			٧٦,٨١٠

(١٠) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	٩,٥٠٠
٩,٥٠٠	٣,٠٠٠
-	-
٩,٥٠٠	١٢,٥٠٠

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

المكون خلال السنة

المدفوع خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م*

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١١) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
-	٢٩,٥٠٠	٢٩,٥٠٠	-
٨,٦٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
-	١٤,٤٩٦	١٤,٤٩٦	-
-	٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	-
-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-
-	٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-
-	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-
-	٢,٤٠٠	٢,٤٠٠	-
٨,٦٠٠	٨٩,٨٩٦	٦٩,٨٩٦	٢٠,٠٠٠

ايرادات اخرى

تبرعات عامة

تبرعات مراكز نقدية

ايرادات خدمات تطوعية مسيج فليج الجنوبي

تبرعات خدمات تطوعية حسناء الفاو

تبرعات خدمات تطوعية سدريه الصفيري

تبرعات خدمات تطوعية نقره الصيد

اشتركت الجمعية العمومية

الاجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) التبرعات عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
-	٢٢٥,٠٠٠	-	٢٢٥,٠٠٠
-	١٥٠,٠٠٠	-	١٥٠,٠٠٠
٨,٠٠٠	-	-	-
٨,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	-	٣٧٥,٠٠٠

خزانات مياه
شتلات زراعية - عينية
التبرعات عينية
الاجمالي

(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد
-	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	-
-	٧٧,٨٠٠	٧٧,٨٠٠	-
-	٧٦,٧٠٠	٧٦,٧٠٠	-
-	٧٦,١٠٠	٧٦,١٠٠	-
-	٥٣,٠٠٠	٥٣,٠٠٠	-
-	١,٣٠٠	١,٣٠٠	-
-	٨٥٠	٨٥٠	-
-	٥٦٠	٥٦٠	-
-	٥١٠	٥١٠	-
-	٤٦٠	٤٦٠	-
-	٣٥٠	٣٥٠	-
-	٢٧٠	٢٧٠	-
-	١٠٠	١٠٠	-
-	٤٢٨,٠٠٠	٤٢٨,٠٠٠	-

برامج توعوية
برنامج تشجير فيضة نقرة الصيد
برنامج تشجير فيضة حسناء الفاو
برنامج تشجير فيضة سيدرة الصفيري
مصاريف خدمات تطوعية
برنامج تشجير مسيج فليج الجنوبي
برنامج تشجير مركز الامن البيئي
برنامج تشجير مسجد مزلوة العززي
برنامج تشجير المعهد الثانوي الصناعي
برنامج تشجير جامع المغيرة بن شعبة
برنامج تشجير مسجد حكيم ابن معاوية
برنامج تشجير مسجد رضا ثاني العززي
برنامج تشجير كلية التقنية
الاجمالي

(١٤) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧٤,٠٠٠	٩٨,٤٠٠
٢٢٥	٣٠,٠٠٠
٥,٨٣٦	١٣,٧٩٩
١٥,٠٠٠	١٣,٤٦٥
-	١٠,٣٥٠
٧٠٠	٦,٦٤٢
٥,٠١١	٣,٠٠٠
٩,٥٠٠	٢,٣٠٠
٣٤٥	١,٥٤٠
١٥	١,٣٩٠
-	١,١٠٠
-	٨٦٣
٨٠٠	٧٧٠
١,٧٢٢	١١٥
١,٨١٦	٨٣
١١٤,٩٧٠	١٨٣,٨١٧

رواتب وأجور وما في حكمها
إيجارات
مصاريف اهلاك واستنفاد
تأمينات اجتماعية
تكاليف تسويقية اخرى
الكهرباء
تعويضات نهاية الخدمة
مصاريف حكومية
الهاتف والانترنت
مصاريف اخرى
مصاريف دعاية واعلان
ملابس العمال الموحد
صيانة
مطبوعات
مستلزمات مكتبية

(١٥) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٦) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٠٨ أبريل ٢٠٢٣ م