

جمعية إشرافاً لتعزيز الصحة النفسية بجدة
مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٠٥٦١٣٠٠)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة المالية من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية إشراف لتعزير الصحة النفسية بجدة
مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية إشراف لتعزير الصحة النفسية بجدة مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٠٠٥٦١٣٠٠) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) 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 ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف 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 عملياتها، 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 تحريف 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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 جوهرية 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.
 - تقييم 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 جوهرية 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 جوهرية، 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.
 - تقييم 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 إشرافاً لتعزيز الصحة النفسية بجدة 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 بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٩ رجب ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٩ يناير ٢٠٢٥ م

جمعية إشرافاً لتعزيز الصحة النفسية بجدة
 مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٠٥٦١٣٠٠)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٨٥,٠٦٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٥,٠٦٥		مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١٥,٣٠٢	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٩,٦٩١	(٦)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٣٤,٩٩٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٢٠,٠٥٨		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة
٤,٤٥٠	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤,٤٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات الغير متداولة
٣,٨٧٨	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٣,٨٧٨		مجموع المطلوبات الغير متداولة
٨,٣٢٨		مجموع المطلوبات
		صافي الأصول
٤٩,٠٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
٦٢,٦٨٤	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١١١,٧٣٠		مجموع صافي الأصول
١٢٠,٠٥٨		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية إشرافة لتعزيز الصحة النفسية بجدة

مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٠٠٥٦١٣٠٠)

قائمة الأنشطة

عن الفترة المالية من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
				الإيرادات والمكاسب
٧٠,٨٠٧	-	٧٠,٨٠٧		التبرعات النقدية العامة
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(١١)	الدعم الحكومي
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	(١٢)	دعم منصات التبرع
٨,٣١٤	-	٨,٣١٤		التبرعات العينية
١٥,٩٨٣	-	١٥,٩٨٣		تبرعات خدمات تطوعية
٤,٢٢٦	-	٤,٢٢٦		تبرعات تخفيض التزام
٥,٥٧٢	-	٥,٥٧٢		إيرادات اشتراكات الاعضاء
١٣,٩٤٣	-	١٣,٩٤٣	(١٣)	إيرادات دورات
٤,٣٣٢	-	٤,٣٣٢	(١٤)	إيرادات أخرى
-	(١٤٥,٣١٦)	١٤٥,٣١٦		صافي الأصول المحررة من القيود
٣٣١,١٧٦	٦٢,٦٨٤	٢٦٨,٤٩٣		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
				إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
(١٥٣,٧٦٤)	-	(١٥٣,٧٦٤)	(١٥)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٧٠٢)	-	(٧٠٢)	(١٦)	مصروفات محملة على النشاط
(٢٨,٢٥٩)	-	(٢٨,٢٥٩)	(١٧)	مصروفات عمومية وإدارية
(١٠,١٧٢)	-	(١٠,١٧٢)	(١٨)	مصارييف جمع الأموال
(٦,٩٠٠)	-	(٦,٩٠٠)	(١٩)	مصروفات الحوكمة
(١٥,٩٨٣)	-	(١٥,٩٨٣)		مصروفات خدمات تطوعية
(١,١٩٢)	-	(١,١٩٢)	(٥)	اهلاك ممتلكات والآات والمعدات
(٢,٤٧٥)	-	(٢,٤٧٥)	(٦)	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢١٩,٤٤٧)	-	(٢١٩,٤٤٧)		إجمالي المصروفات والخسائر
١١١,٧٢٩	٦٢,٦٨٤	٤٩,٠٤٦		التغير في صافي الأصول خلال الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية إشر اقة لتعزيز الصرحة النفسية بجدة

مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٠٥٦١٣٠٠)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن الفترة المالية من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الاصول المقيمة	صافي الأصول الغير مقيمة	إجمالي الدخل الشامل
١١١,٧٣٠	٦٢,٦٨٤	٤٩,٠٤٦	
١١١,٧٣٠	٦٢,٦٨٤	٤٩,٠٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١١١,٧٢٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	التغير في صافي الأصول
١,١٩٢	التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٢,٤٧٥	إهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٣,٨٧٨	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
١١٩,٢٧٤	المكون من مخصص منافع الموظفين
	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٤,٤٥٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١٢٣,٧٢٤	الأرصدة الدائنة الأخرى
	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٦,٤٩٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢,١٦٦)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(٣٨,٦٦٠)	إضافات الموجودات الغير ملموسة
٨٥,٠٦٥	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	صافي التغير في رصيد النقدية
٨٥,٠٦٥	رصيد النقدية في بداية الفترة
	رصيد النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية إشرافاً لتعزيز الصحة النفسية بجدة - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٥٦١٣٠٠).

بتاريخ ١٥ جماد الآخر ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م - مقرها- جدة - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تقديم الرعاية النفسية للمتعرضين للأزمات النفسية والإجتماعية.
- توعية المتعرضين للأزمات بالطرق الصحية لتجنب آثارها النفسية.
- تثقيف النشئ نفسياً خاصة القرارات الصعبة التي يمر بها الفرد.
- المساهمة في تحقيق الصحة النفسية والدمج الفعال في المجتمع.

السنة المالية:

القوائم المالية الحالية تعبر عن الفترة المالية من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير 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 ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول. و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية 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 المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام 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 أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز 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 الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس 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 والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

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 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 الإستخدامية 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 للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

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 اقتنائها 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"

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

. 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.

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".

٣-٤ 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 للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٣-٥ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما 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:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
١٥-٢٠٪	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
١٠٪	اثاث و مفروشات

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها 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.

٣-٦ موجودات غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٧-٣ 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.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

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

٩-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و اكتمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات و إعادة التصنيف .

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 اشكال 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 اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه 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 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 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.

جمعية إشرافاً لتعزيز الصحة النفسية بجدة

مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (١٠٠٥٦١٣٠٠)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن الفترة المالية من ٢٨ ديسمبر ٢٠٢٣ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٨٥,٠٦٥

٨٥,٠٦٥

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

التكلفة

الإضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مجمع الاستهلاك

إهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	اثاث ومفروشات
١٦,٤٩٤	١٤,٩١٤	١,٥٨٠
١٦,٤٩٤	١٤,٩١٤	١,٥٨٠
١,١٩٢	١,١٣٦	٥٥
١,١٩٢	١,١٣٦	٥٥
١٥,٣٠٢	١٣,٧٧٧	١,٥٢٥

(٦) الموجودات غير الملموسة - بالصافي

التكلفة

الاضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

مجمع الاستهلاك

إهلاك السنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	رخص البرامج والأنظمة
٢٢,١٦٦	٢٢,١٦٦
٢٢,١٦٦	٢٢,١٦٦
٢,٤٧٥	٢,٤٧٥
٢,٤٧٥	٢,٤٧٥
١٩,٦٩١	١٩,٦٩١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٤٥٠	مصرفات مستحقة
١,٠٠٠	رسوم عضوية مدفوعة مقدماً
٤,٤٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مخصص منافع الموظفين
-	رصيد أول السنة
٣,٨٧٨	المكون خلال السنة
-	المسدد خلال السنة
٣,٨٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المحرر من القيود خلال الفترة	المقيد خلال الفترة	رصيد أول المدة	(٩) صافي الأصول المقيدة
٢٢,٦٨٤	(٧٧,٣١٦)	١٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - دعم التأسيس
٤٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي - منحة التأسيس للرواتب - منصة إحسان
-	(٢٤,٠٠٠)	٢٤,٠٠٠	-	برنامج رحلة العودة المنصة الوطنية للتبرعات
-	(٢٤,٠٠٠)	٢٤,٠٠٠	-	برنامج سكون المنصة الوطنية للتبرعات
٦٢,٦٨٤	(١٤٥,٣١٦)	٢٠٨,٠٠٠	-	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٢٤,٠٠٠	برنامج رحلة العودة المنصة الوطنية للتبرعات
٢٤,٠٠٠	برنامج سكون المنصة الوطنية للتبرعات
٤٨,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١١) الدعم الحكومي
١٠٠,٠٠٠	منحة التأسيس
١٠٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) دعم منصات التبرع
٦٠,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي - منحة التأسيس للرواتب - منصة إحسان
٦٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) إيرادات دورات
٧,٥٤٣	رحلة العودة
٦,٤٠٠	برنامج سلم
١٣,٩٤٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) إيرادات أخرى
٤,٣٣٢	حسميات الموظفين تأخير وغياب
٤,٣٣٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة
٢٩,٣٩٧	برنامج أعرفك نفسي غير مقيد
٢٤,٥٤٠	ملتقى التطوع العالمي غير مقيد
٢٤,٠٠٠	برنامج رحلة العودة المنصة الوطنية للتبرعات
٢٤,٠٠٠	برنامج سكون المنصة الوطنية للتبرعات
٢٠,٠٠٠	مصروفات مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي - منحة التأسيس للرواتب - منصة إحسان
١٩,٨٢٠	برنامج رحلة العودة غير مقيد
٩,٥٩٦	برنامج خماسيات نفسية غير مقيد
٢,٤١١	برنامج ساهمي بإمكانتك غير مقيد
١٥٣,٧٦٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٦) مصروفات محملة على النشاط
٣٥٧	كهرباء
٣٤٥	هاتف وفاكس وانترنت
٧٠٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٧) مصروفات عمومية وإدارية
١٩,٢٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
٣,٨٧٨	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٥٢٠	التدريب والتأهيل
١,٣٠١	الكهرباء
٣٥٠	هاتف وفاكس وانترنت
١٠	مصاريف بنكية وعمولات
٢٨,٢٥٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٨) مصاريف جمع الأموال
١٠,٠٠٠	رواتب واجور
١٧٢	مصاريف بنكية وعمولات
١٠,١٧٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٩) مصروفات الحوكمة
٦,٩٠٠	أتعاب مهنية واستشارات
٦,٩٠٠	

(٢٠) 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 بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢١) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

٦٠,٠٠٠	دعم منصات التبرع	١١٨,٨٠٧	المنح في صورة نقدية
٥,٥٧٢	اشتراكات الأعضاء	١٠٠,٠٠٠	الدعم الحكومي
		١٨,٢٧٥	إيرادات الأنشطة

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المحمل على النشاط و جمع الأموال والحوكمة و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٩,١٨,١٧,١٦,١٥) ورأس المال العامل ٨٠,٦١٥ ريال .

(٢٢) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٩ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ١٩ يناير ٢٠٢٥ م.