

جمعية الصمان الخضراء البيئية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٣٤)

قرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

عن الفترة من ٢٠ مايو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

جمعية الصمان الخضراء البيئية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٣٤)
فهرس القوائم المالية للفترة من ٢٠ مايو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الصفحة	
٢ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١١ - 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 الصمان الخضراء البيئية
قرية العليا - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الصمان الخضراء البيئية 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، وأداءها المالي وتدفقاتها 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر 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 واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى 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 الجوهرية، 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 متكشف دائماً عن التحريف الجوهرية 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 الجوهرية في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلقت 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.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية:

- ١- تتفق مع المتطلبات النظامية ومعيار المنشآت غير الهادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية
- ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها..... والله الموفق .

ممدوح سليمان الماجد وقيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

ممدوح سليمان الماجد
ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٢٢ رجب ١٤٤٤ هـ
الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢٣ م

جمعية الصمان الخضراء البيئية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٣٤)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠٢٢ م	
		الأصول
		الأصول المتداولة
		النقد وما في حكمه
(٣)	٣,١٠٠	إجمالي الأصول المتداولة
	٣,١٠٠	
		الأصول غير المتداولة
		الممتلكات والمعدات
(٤)	٢٨,٢٣٤	إجمالي الأصول غير المتداولة
	٢٨,٢٣٤	إجمالي الأصول
	٣١,٣٣٤	
		المطلوبات وصافي الأصول
		صافي الأصول
	٣١,٣٣٤	صافي الأصول الغير مقيدة
	٣١,٣٣٤	إجمالي صافي الأصول
	٣١,٣٣٤	إجمالي صافي الأصول والمطلوبات



" إن الايضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية الصمان الخضراء البيئية
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٣٤)
 قائمة الأنشطة للفترة من ٢٠ مايو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٢٠ مايو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
			الإيرادات والمكاسب:
٤٥,٣٦٠	-	٤٥,٣٦٠	التبرعات النقدية
٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	-	الخدمات التطوعية
٢٩,٩٨٣	-	٢٩,٩٨٣	تبرعات عينية - أجهزة كهربائية
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	تبرعات عينية - سقيا ماء تشجير
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	-	تبرعات عينية - بذور شتلات
٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	إشتراكات الأعضاء
<u>١٤٢,٨٤٣</u>	<u>٦١,٥٠٠</u>	<u>٨١,٣٤٣</u>	إجمالي الإيرادات والمكاسب
			المصروفات والخسائر:
(٦١,٥٠٠)	(٦١,٥٠٠)	-	(٥) مصاريف البرامج والأنشطة
(٥٠,٠٠٩)	-	(٥٠,٠٠٩)	(٦) المصاريف العمومية والإدارية
<u>(١١١,٥٠٩)</u>	<u>(٦١,٥٠٠)</u>	<u>(٥٠,٠٠٩)</u>	إجمالي المصروفات والخسائر
<u>٣١,٣٣٤</u>	-	<u>٣١,٣٣٤</u>	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
<u>٣١,٣٣٤</u>	-	<u>٣١,٣٣٤</u>	صافي الأصول في نهاية الفترة



" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية الصمان الخضراء البيئية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٣٤)
قائمة التدفقات النقدية للفترة من ٢٠ مايو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ٢٠ مايو
٢٠٢٢م حتى ٣١
ديسمبر ٢٠٢٢م

٣١,٣٣٤

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
التغير في صافي الأصول
تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد

التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
استهلاك الممتلكات والمعدات

١,٧٤٩

٣٣,٠٨٣

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات

(٢٩,٩٨٣)

٣,١٠٠

صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الإستثمارية

٣,١٠٠

صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة

رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة

-

٣,١٠٠

النقد وما في حكمه في نهاية الفترة



" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية الصمان الخضراء البيئية - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم ٢١٣٤ بموجب القرار الوزاري رقم (٥٢٦٠٤) بتاريخ ١١ - ٠٣ - ١٤٤٣م ومقرها ونطاق خدماتها بمدينة قرية العليا

أهداف الجمعية تهدف الى تحقيق الاتي :-

- الاهتمام بالأشجار الموجودة بإحصائها وحمايتها والعناية بها
- تنمية الغطاء النباتي ومكافحة التصحر بزراعة الأشجار البرية والرعية بكافة أنواعها
- نشر الوعي والثقافة بين أطراف المجتمع للإهتمام بالأشجار وزراعتها
- تحفيز العمل التطوعي في مجال التشجير والحفاظ على المناطق الرعية
- الاستفادة من كل مصادر المياه الطبيعية والمعالجة مثل (تجميع الامطار بطريقة المصائد وعمل السدود الطبيعية ومعالجة المياه)

تبدأ السنة المالية الأولى للجمعية بتاريخ قيدها في شهادة التسجيل وتنتهي بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وتكون كل سنة مالية إثني عشر شهرا

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.



الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات 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 الافتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات 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.

الإستهلاك

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 والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

النسبة	البنود
١٠%	اثاث ومفروشات
٢٠%	أجهزة كهربائية
١٠%	أجهزة الحاسب الالى

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم اثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيضاء أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكتشفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه اي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكتشف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية الفترة المالية.

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.



تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل الجمعية مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

- 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 محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي :-
 - ١ . الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف .
 - ٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
 - ١ . التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية .
 - ٢ . التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم

معالجة الإيراد كما يلي :

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي .
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال الفترة المالية كمصروفات عمومية وإدارية .



جمعية الصمان الخضراء البيئية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٢١٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٢٠ مايو ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تكملة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)



		(٣) النقد وما يعادله	
		للفترة من ٢٠ مايو ٣١ حتى ٢٠٢٢ م	ديسمبر ٢٠٢٢ م
	بنك الراجحي الإجمالي	٣,١٠٠	٣,١٠٠
(٤) ممتلكات ومعدات وآلات، بالاصافي :-			
	التكلفة		
	كما في ٢٠ مايو ٢٠٢٢ م	-	-
	إضافات	٣,٣٥٨	٣,٣٥٨
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,٣٥٨	٣,٣٥٨
	مجمع الاستهلاك		
	كما في ٢٠ مايو ٢٠٢٢ م	-	-
	استهلاك الفترة	١٩٦	١٩٦
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩٦	١٩٦
	صافي القيمة الدفترية		
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣,١٦٢	٣,١٦٢
	المجموع		
	أثاث ومفروشات		
	التكلفة		
	كما في ٢٠ مايو ٢٠٢٢ م	-	-
	إضافات	٩,٣٦٠	٩,٣٦٠
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٩,٣٦٠	٩,٣٦٠
	مجمع الاستهلاك		
	كما في ٢٠ مايو ٢٠٢٢ م	-	-
	استهلاك الفترة	١,٥٥٢	١,٥٥٢
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٥٥٢	١,٥٥٢
	صافي القيمة الدفترية		
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٥,٧١٢	١٥,٧١٢
	المجموع		
	أجهزة الحاسب الآلي		
	التكلفة		
	كما في ٢٠ مايو ٢٠٢٢ م	-	-
	إضافات	١٧,٢٦٥	١٧,٢٦٥
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٧,٢٦٥	١٧,٢٦٥
	مجمع الاستهلاك		
	كما في ٢٠ مايو ٢٠٢٢ م	-	-
	استهلاك الفترة	١,٧٤٩	١,٧٤٩
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٧٤٩	١,٧٤٩
	صافي القيمة الدفترية		
	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٨,٢٣٤	٢٨,٢٣٤

جمعية الصمان الخضراء البيئية
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٣٤)
إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٢٠ مايو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الفترة من ٢٠ مايو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٥) مصروفات الانشطة
٣٤,٠٠٠	مصروفات خدمات تطوعية
١٥,٠٠٠	مصروفات عينية شقيا ماء تشجير
١٢,٥٠٠	مصاريف توزيع وزراعة شتلات
٦١,٥٠٠	الإجمالي
الفترة من ٢٠ مايو ٢٠٢٢م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	(٦) المصروفات العمومية والادارية
٢٤,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٢,٢٧١	مطبوعات وتصاميم
٣,٠٠٥	تأمينات إجتماعية
٣,٠٠٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٣,٠٠٠	إيجارات
٢,٠٦٠	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١,٧٤٩	استهلاك الات ومعدات
٩٢٤	صيانة واصلاح
٥١,٠٠٩	الإجمالي



جمعية الصمان الخضراء البيئية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٢١٣٤)

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة من ٢٠ مايو ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الادوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الادوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الاخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالادوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبالغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل اية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الاخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة ان القيمة العادلة للأصول والمطلوبات الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية

(٨) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ (٢٢-٠٧-١٤٤٤هـ الموافق ١٣-٠٢-٢٠٢٣م).

(٩) عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.

