

جمعية حماية المستهلك

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية الأولية (غير مدققة) وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

صفحة

جدول المحتويات

١	تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل حول القوائم المالية الأولية
٢	قائمة المركز المالي الأولية
٣	قائمة الأنشطة الأولية
٤	قائمة التغيرات في صافي الأصول الأولية
٥	قائمة التدفقات النقدية الأولية
١٧-٦	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية

المحترمين

المكرمين/أعضاء مجلس الإدارة

جمعية حماية المستهلك

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

مقدمة

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية لجمعية حماية المستهلك كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأنشطة الأولية لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، وقائمة التغيرات في صافي الأصول الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية. وتعد الإدارة هي المسئولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه المعلومات المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد قمنا بالفحص وفقاً لمعايير الدولي لارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتألف فحص المعلومات الأولية من طرح استفسارات بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق إجراءات تحليلية وغيرها من إجراءات الفحص الأخرى. وبعد الفحص أقبل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتبعاً لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا ستصبح على دراية بجميع الأمور المهمة التي يمكن اكتشافها خلال أي من عمليات المراجعة. وبناء عليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

الاستنتاج

استناداً إلى الفحص الذي قمنا به، فلم يتم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لا تعطي صورة حقيقة وعادلة لـ المركز المالي الأولي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م وأداتها المالي الأولي وتدفقاتها النقدية الأولية لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

للتوضيح

نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:

- موقف الإيرادات المحتملة كما هو موضح بالإيضاح رقم (٦/١٥) ولم نتمكن من تحديد الأثر المالي لحجم هذه الإيرادات المتولدة من رسوم التصديق نظراً لعدم وضوح سياسة احتساب تلك الإيرادات
- موقف الدعاوى القضائية كما هو موضع بالإيضاح رقم (١٩) ولم نتمكن من تحديد الأثر المالي الذي قد يترتب على موقف القضايا

السديس محاسبون قانونيون

أسامي سليمان محمد السديس
ترخيص رقم (٥٥٧)

الرياض في ٢ ذي القعدة ١٤٤٦هـ
الموافق ٣٠ أبريل ٢٠٢٥م



عضو اي جي ان انترناشونال، شركة تضامن محدودة بريطانية، وتشكل جزء من مكاتب الأعضاء المستقلين في شبكة اي جي إن العالمية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
 ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (غير مدققة)

إيضاح

الأصول

الأصول غير المتداولة

٣٤,٦٢٢,٧١٠	٣٤,٥٧٦,٨٧٦	٥	عقارات وآلات ومعدات، صافي
٤٣,٧٦٤	٣٦,٧١٥	٦	أصول غير ملموسة، صافي
٣٤,٦٦٦,٤٧٤	٣٤,٦١٣,٥٩١		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>الأصول المتداولة</u>			
١٢,١٠٧	١٠٧	٧	إيرادات وتبرعات مستحقة
٤٦٤,٥٧٦	٣٧٦,٥٤٠	٨	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
٤٥,٩٩١,٩٠٤	٤٥,١٧٢,٤٨٣	٩	نقد ومعادلات النقد
٤٦,٤٦٨,٥٨٧	٤٥,٥٤٩,١٣٠		إجمالي الأصول المتداولة
٨١,١٣٥,٠٦١	٨٠,١٦٢,٧٢١		إجمالي الأصول

صافي الأصول والالتزامات

صافي الأصول

٣٤,٠٠٠,٧٥٩	٣٧,٥٤٠,٠٤٩		صافي الأصول غير المقيدة
٣٧,٧٤٧,٤٩٣	٣٨,٥٧١,٦٢٤		صافي الأصول المقيدة
٧١,٧٤٨,٢٥٢	٧٦,١١١,٦٧٣		إجمالي صافي الأصول
<u>الالتزامات المتداولة</u>			

دائنون تجاريون

٣١,٠٨٨	٣١,٠٨٨	١٠	دائنون تجاريون
٦,٠٥٦,٣١٧	٨١١,٢٣٤	١١	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٦٤٦	٦,٦٤٦	١٢	إيرادات وتبرعات مقدمة
٦,٠٩٤,٠٥١	٨٤٨,٩٦٨		إجمالي الالتزامات المتداولة

الالتزامات غير المتداولة

منافع الموظفين

٤٧٥,٢٣٤	٣٨٤,٥٥٦	١٣	منافع الموظفين
٢,٨١٧,٥٢٤	٢,٨١٧,٥٢٤	١٤	مخصص مطالبات
٣,٢٩٢,٧٥٨	٣,٢٠٢,٠٨٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٩,٣٨٦,٨٠٩	٤,٠٥١,٠٤٨		أجمالي الالتزامات
٨١,١٣٥,٠٦١	٨٠,١٦٢,٧٢١		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

جمعية حماية المستهلك
 (جمعية أهلية غير هادفة للربح)
 قائمة الأنشطة الأولية
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
 (ريال سعودي)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م				لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م				إيضاح			
غير مقيد	مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	مقيد	غير مقيد	مقيد
٦,٢٦٤,٨٩٩	-	٦,٢٦٤,٨٩٩	-	٦,٢٦٤,٨٩٩	-	-	-	١/١٥	إيرادات الغرفة التجارية		
٨,٢٨٦	١٧,٢٥٠	١٧,٢٥٠	-	٢,١٢٦	٥,٢٥٠	٥,٢٥٠	-	٣/١٥	إيرادات اشتراكات الأعضاء		
٤٢٠,٨٩٥	-	-	-	١١٣,٨٤٥	-	-	-		إيرادات خدمات تطوعية		
٦٦,٠٠٠	٨١,٠٠٠	٨١,٠٠٠	-	٣٣,٠٠٠	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	-		إيرادات دعم التوظيف		
٣٤,٤٢٦,١٠٦	٨٢٤,١٣١	-	٨٢٤,١٣١	-	-	-	-	٤/١٥	المنح الحكومية		
٩٧٤,٨٢٥	١,١٠٩,٧٤٥	١,١٠٩,٧٤٥	-	٣٥٦,٢٤٨	٣٦٣,٣٩٢	٣٦٣,٣٩٢	-		أرباح الاستثمارات		
١٠٧,٧٢٠	١٦,٦٠٢	١٦,٦٠٢	-	١٥,٤٣١	-	-	-		رسوم شهادة صديق المستهلك		
٨١٦,٨٦٨	٨٦,٩٥٧	٨٦,٩٥٧	-	-	-	-	-		أنشطة ومبادرات		
٢,٧٨٣	٨٢١	٨٢١	-	١,٧١٠	٢٤٥	٢٤٥	-		التبرع العام		
-	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	-	-	-	-	-		رسوم		
-	٥,٠٠٤,٠٢٥	٥,٠٠٤,٠٢٥	-	-	٥,٠٠٤,٠٢٥	٥,٠٠٤,٠٢٥	-		إيرادات أخرى		
٤٣,٠٨٨,٣٨٢	٧,٢١٢,٥٣١	٦,٣٨٨,٤٠٠	٨٢٤,١٣١	٦,٧٨٧,٢٥٩	٥,٣٨٤,٩١٢	٥,٣٨٤,٩١٢	-		إجمالي الإيرادات والاشتراكات		
(٢,٥٣٤,٥٢٠)	(١,٣٢٩,٨٧٢)	(١,٣٢٩,٨٧٢)	-	(٥٥٨,٢٧٨)	(٣٨٧,٣٩٢)	(٣٨٧,٣٩٢)	-	١٦	مصاروفات الأنشطة		
(٢,٢٩٣,٦٥٤)	(١,٨٦١,٥٧٥)	(١,٨٦١,٥٧٥)	-	(٧٩٨,٨٥٩)	(٥٦٥,٩٤٠)	(٥٦٥,٩٤٠)	-	١٧	مصاريف عمومية وإدارية		
(٤,٨٢٨,١٧٤)	(٣,١٩١,٤٤٧)	(٣,١٩١,٤٤٧)	-	(١,٣٥٧,١٣٧)	(٩٥٣,٣٣٢)	(٩٥٣,٣٣٢)	-		إجمالي المصاريف		
٣٨,٢٦٠,٢٠٨	٤,٠٢١,٠٨٤	٣,١٩٦,٩٥٣	٨٢٤,١٣١	٥,٤٣٠,١٢٢	٤,٤٣١,٥٨٠	٤,٤٣١,٥٨٠	-		التغير في صافي الأصول		
٣٣,٨٦٢,٩٩٩	٧١,٧٤٨,٢٥٢	٣٤,٠٠٠,٧٥٩	٣٧,٧٤٧,٤٩٣	٦٦,٨٣٠,٨٤٥	٧١,٦٤١,٣٣٧	٣٣,٨٩٣,٨٤٤	٣٧,٧٤٧,٤٩٣		صافي الأصول أول الفترة		
١٣٧,٧٦٠	٣٤٢,٣٣٧	٣٤٢,٣٣٧	-	-	٣٨,٧٥٦	٣٨,٧٥٦	-		تسويات على الأصول أول الفترة		
٧٢,٢٦٠,٩٦٧	٧٦,١١١,٦٧٣	٣٧,٥٤٠,٠٤٩	٣٨,٥٧١,٦٢٤	٧٢,٢٦٠,٩٦٧	٧٦,١١١,٦٧٣	٣٨,٣٦٤,١٨٠	٣٧,٧٤٧,٤٩٣		صافي الأصول آخر الفترة		

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية حماية المستهلك
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
قائمة التغيرات في صافي الأصول الأولية
لفترتي ثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

الفائض المتراكم

٧١,٧٤٨,٢٥٢	الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٤٢,٣٣٧	تسويات علي صافي الأصول
٤,٠٢١,٠٨٤	التغير في صافي الأصول ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
<hr/> ٧٦,١١١,٦٧٣	<hr/> الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م (غير مدقة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م (غير مدقة)	الأنشطة التشغيلية
٣٨,٢٦٠,٢٠٨	٤,٠٢١,٠٨٤	التغير في صافي الأصول
١١٠,١٦٥	٥٩,٩١٦	تعديلات لتسوية صافي الأصول
٥٥,٥٩٣	٧,٠٤٩	إهلاك عقارات وآلات ومعدات
١٥٨,٨٥٢	٢٢,٠٧٥	إطفاء أصول غير ملموسة
١٣٧,٧٦٠	٣٤٢,٣٣٧	منافع موظفين مكونة
(٣٤,٤٢٦,١٠٦)	-	تسويات على صافي الأصول
١,٢٣١,٥٦٣	١٢,٠٠٠	منح حكومية
٥٧٦,٠٠٣	٨٨,٠٣٦	التغير في:
(٨,٩١٢)	-	إيرادات وتبرعات مستحقة
(١,٤٣٠,٣٤٢)	(٥,٢٤٥,٠٨٣)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى، صافي
(١٢٢,٩٢٦)	-	دائنون تجاريون
(٣٨١,٢٧٦)	(١١٢,٧٥٣)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,١٦٠,٥٨٢	(٨٠٥,٣٣٩)	إيرادات وتبرعات مقدمة
		المسدد من منافع الموظفين
		صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٧٧,٠٥٧)	(١٤,٠٨٢)	نقد مدفوع لشراء عقارات وآلات ومعدات
(١٧٧,٠٥٧)	(١٤,٠٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣,٩٨٣,٥٢٥	(٨١٩,٤٢١)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٤٢,٦٤٦,١٨١	٤٥,٩٩١,٩٠٤	النقد وما في حكمه في أول الفترة
٤٦,٦٢٩,٧٠٦	٤٥,١٧٢,٤٨٣	النقد وما في حكمه في آخر الفترة
٣٤,٤٢٦,١٠٦	-	<u>معاملات غير نقدية</u>
٣٤,٤٢٦,١٠٦	-	أراضي متبرع بها
		إيرادات المنح الحكومية

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية الأولية.

- أنشئت جمعية حماية المستهلك كجمعية أهلية غير هادفة للربح بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٢٠٢) بند رابعاً بتاريخ ١٤٢٨/٦/١٧ هـ الموافق ٢٠٠٧/٧/٢ م وفقاً للتنظيم الصادر من مجلس الوزراء رقم (٣) وتاريخ ١٤٢٩/١/١٢ الموافق ٢٠٠٨/١/٢١ م، وتم تعديل تنظيم الجمعية وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (١٢٠) وتاريخ ١٤٣٦/٢/٢٣ الموافق ١٤٣٦/١٢/١٥ م.
- تم تعين معالي د. توفيق بن فوزان الربيعة بالأمر السامي رقم (٥٦٩١) بتاريخ ١٤٣٦/١٢/١٥ م بالأشراف على تنظيم الجمعية لتسخير أعمالها والنهوض بها تمهيداً لتسليمها للجمعية العمومية لتسير بشكل طبيعي، والمجلس إدارة الجمعية معين بالكامل بشكل استثنائي من الوزير المشرف على تنظيم الجمعية، وتم ترشيح أعضاء المجلس إدارة الجمعية الجديد للجمعية باجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م.
- أصدرت جمعية حماية المستهلك بصفتها مؤسسة فردية سجل تجاري رقم (٤٦٩٦٤٩٧٠١٠١٠) وتاريخ ١٤٤٣/٣/١٤٤٢ هـ شهادة تسجيل جمعية أهلية في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٧٠٤) وتاريخ ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٣/٧/١١ م.

١/١ - نشاط الجمعية:

تهدف الجمعية إلى العناية بشؤون المستهلك ورعايته مصالحه والمحافظة على حقوقه والدفاع عنها وتبني قضاياه لدى الجهات العامة والخاصة، وحمايته من جميع أنواع الغش والتقليل والاحتيال والخداع والتداis في جميع السلع والخدمات والمبالغة في رفع أسعارها ونشر الوعي الاستهلاكي لدى المستهلك وتبصيره بسبل ترشيد الاستهلاك وكذلك أبحاث السوق واستطلاع الرأي.

٢/١ - موارد الجمعية:

تتمثل موارد الجمعية فيما يلي:

- الإعانات الحكومية.
- ربح المطبوعات، والنشرات، وإيراد الندوات، والمعارض.
- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- اشتراكات العضوية في الجمعية.
- الهبات والوصايا والأوقاف والمنح وأي مورد آخر لا يتعارض مع أهداف الجمعية.
- نسبة من رسوم اشتراكات العضوية التي تقاضاها الغرف التجارية الصناعية في كل منطقة الرياض وجدة والشرقية بنسبة (٢٥٪) أبها والمدينة المنورة ومكة المكرمة والطائف والقصيم والأحساء ونجران بنسبة (١٪) وبقي المناطق لا يوجد.
- الموارد الأخرى التي يقترحها المجلس إدارة الجمعية وتقرها الجمعية العمومية.

٣/١ - السنة المالية:

- تبدأ السنة المالية للجمعية في اليوم الأول من كل عام ميلادي وتكون السنة المالية اثنى عشر شهراً ميلادياً طبقاً للمادة (٥٥) من اللائحة الأساسية للجمعية.

٤- أسس الإعداد:

٤/١ - بيان الالتزام (المعايير المحاسبية المطبقة):

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهدافة للربح الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير السعودية للمنشآت غير الهدافة للربح.

٤/٢ - العرف المحاسبي / أساس القياس:

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكالفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٤/٣ - العملة الوظيفية وعملة العرض:

تم عرض هذه القوائم المالية الأولية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للمؤسسة وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٥- السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية للجمعية باستخدام أساس القياس المحدد من قبل المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٤) "التقارير المالية الأولية" لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، يتم وصف قواعد القياس بشكل أو في السياسات المحاسبية، وإذا لم يتناول معيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية" سياسة محاسبية لمعاملات الجمعية فإنه يتم الرجوع إلى المصادر التالية على الترتيب:

- المتطلبات والإرشادات في هذا المعيار الدولي للتقرير المالي التي تتعامل مع موضوعات مشابهة وذات صلة.

- تعريفات الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات وضوابط إثباتها، ومفاهيم قياسها والمبادئ السائدة الواردة في القسم (٢) المفاهيم والمبادئ المائدة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (تتمة):

- المتطلبات والإرشادات في النسخة الكاملة للمعايير الدولية للتقرير المالي التي تتعامل مع موضوعات مشابهة وذات صلة. إن السياسات المحاسبية الرئيسية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية المبنية أدناه قد تم تطبيقها بصورة منتظمة على السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

وفيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أ- استخدام التقديرات

ينتطلب إعداد القوائم المالية الأولية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر في قيم الإيرادات والمصروفات والأصول والالتزامات والإيضاحات المرفقة بجانب الإفصاح عن الالتزامات الطارئة إن عدم التيقن بخصوص هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي للنتائج تتطلب تعديلاً جوهرياً على القيم الدفترية للأصول والالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ملخص لأهم التقديرات والافتراضات المحاسبية المتبعة

فيما يلي الافتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكيد كما في تاريخ قائمة المركز المالي والتي تشكل مخاطر عالية قد تؤدي إلى تعديلات جوهرية في القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال الفترة المالية التالية. هذا وتعتمد الجمعية في افتراضاتها وتقديراتها على معايير متاحة لها عند إعداد القوائم المالية الأولية، وهذه الافتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجية عن سيطرة الجمعية ومثل هذه التغيرات على الافتراضات يتم إيضاحها عند حدوثها.

العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات:

تقوم الإداره بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات بغرض احتساب الإهلاك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعوامل أخرى تقوم الإداره بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي، ويتم تعديل مصروف الإهلاك المستقبلي إذا كان في اعتقاد الإداره أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة بخلاف الشهرة
تتمثل الأصول غير الملموسة في التكاليف المتبدلة على افتراضها، ويتم إطفاؤها على الأعمار الإنتاجية المقدرة لها.

مخصص الخسائر الائتمانية

تقوم الإداره بتقدير مخصص الخسائر الائتمانية لتخفيض قيمة الأصول المالية إلى صافي القيمة القابلة للتحقق عند وجود مؤشرات ودلائل موضوعية على الهبوط في قيمة الأصول المالية.

الالتزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تحديد تكاليف التزام مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب برنامج المكافآت المحددة غير الممولة ويتم قياسها طبقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي.

مبدأ الاستمرارية

ليس لدى الإداره أي شك حول قدرة الجمعية على الاستمرار وعليه، فقد تم إعداد القوائم المالية الأولية على أساس مبدأ الاستمرارية.

قياس القيمة العادلة

المثل القيمة العادلة السعر المقبوض نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظمية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العادلة على افتراض إجراء معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام إما:

- في السوق الرئيسي للأصول أو الالتزامات.

- في ظل عدم وجود السوق الرئيسي في أكثر الأسواق منقعة للأصول أو الالتزامات.

ويجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر منقعة متاحاً أمام الجمعية. وتقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات أن المشاركين في السوق سيستخدمونها عند تسعير الأصول أو

الالتزامات وعلى فرضية أن المشاركين في السوق يسعون لتحقيق أفضل منافع اقتصادية.

ويراعى في قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل على نحو

أفضل وأعلى فائدة ممكنة أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق سيستخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتشتمل الجمعية طرق التقديم الفنية الملائمة للظروف والتي توفر بيانات كافية لقياس القيمة العادلة لتعظيم الاستفادة من المدخلات القابلة لللاحظة ذات العلاقة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة لللاحظة.

٣- السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (تتمة):

ب- عقارات وألات ومعدات:

- تقاس بنود العقارات والألات والمعدات بعد خصم مجمع الإهلاك ومجمع خسائر الهبوط (إن وجد). تشمل التكفة النفقات المرتبطة مباشرة باقتناء الأصل وأى تكاليف أخرى مباشرة متعلقة بوضع الأصل ليصبح جاهزاً للاستخدام المقصود من الإداره.

- يتم احتساب الإهلاك بطريقة القسط الثابت وعلى مدى العمر الإنتاجي المقدر لكل بند من بنود العقارات والألات والمعدات، باستثناء الأراضي فلا تهلك، تهلك تحسينات على مباني مستأجرة على مدى العمر الإنتاجي لها أو مدة الإيجار أيهما أقصر، ويتم إعادة تقييم طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية عند وجود مؤشرات وعوامل تغيرت منذ أحدث تاريخ تقرير سنوي، ويتم احتساب الإهلاك وفقاً لما يلي:-

البيان	عدد سنوات الإهلاك	نسبة الإهلاك السنوي %
تحسينات على مباني مستأجرة	٣	%٣٣,٣٣
أجهزة كهربائية	٤	%٢٥
أثاث ومفروشات	٦,٦٦	%١٥
أجهزة مكتبية	٤	%٢٥

- يتم إثبات الأرباح أو الخسائر الرأسمالية في قائمة الأنشطة نتيجة لإلغاء إثبات البند وذلك بمقارنة صافي القيمة البيعية مع صافي القيمة الدفترية.

- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يترتب عليها زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية ويتم قياسها بشكل موثوق.

ت- أصول غير ملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة في تاريخ الإثبات الأولى. وبعد الإثبات الأولى، تدرج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً مجموع الإطفاء وخسائر الهبوط في القيمة إن وجدت أن الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً لا تتم رسمتها، ويتم إثباتها مصروفات في قائمة الأنشطة عند تكبدتها، ويتم تقييم الأصول الإنتاجية للأصول غير الملموسة بشكل معقول من قبل الإداره وفي حال تعذر تحديد العمر الإنتاجي لها فيتم تحديده بعشر سنوات بحد أقصى.

يتم إطفاء الأصول غير الملموسة على مدى عمرها الإنتاجي وتقوم الجمعية في تاريخ كل تقرير بتقويم ما إذا كانت هناك مؤشرات تشير إلى حدوث هبوط في قيمة الأصل. تتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة في تاريخ التقرير. ويتم احتساب الإطفاء للأصول غير الملموسة وفقاً لما يلي:

البيان	عدد سنوات الإطفاء	نسبة الإطفاء السنوي %
تطبيقات	٧-٤	%٢٥-١٤

إن التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو الطريقة المتوقعة لإطفاء المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل يتم المحاسبة عنها من خلال تغيير فترة أو طريقة الإطفاء حسب الاقتضاء وتعامل كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إثبات مصروف الإطفاء للأصول غير الملموسة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات التي تتفق مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

يتم قياس الربح أو الخسارة الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس بالفرق بين صافي المتحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إثباتها في قائمة الأنشطة عندما يتم الغاء إثبات هذا الأصل.

ث- منافع الموظفين

- **مكافأة نهاية الخدمة:** يتم احتساب مصروف نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي، ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية.

- **خطط المساهمة المحددة:** تقوم الجمعية بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ويمثل خطبة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصروفات عند تكبدتها.

- **منافع الموظف قصيرة الأجل:** يتم الاعتراف بالالتزام عن المزايا المستحقة للموظفين بالنسبة للأجور والرواتب، والإجازة السنوية والإجازة المرضية في الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمة المتعلقة بها بالمبلغ غير المخصص للمزايا المتوقع أن يتم دفعها.

تقوم الجمعية بالاعتراف بإيرادات الدخل النطوعي من تبرعات من الجهات الحكومية والمنشآت الهدفه للربح وغير الهدفه للربح والتبرعات التي تكون في شكل اشتراكات الأعضاء التي تعد في جوهرها تبرعا وليس في مقابل سلع أو خدمات طبقاً لمعايير التبرعات الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويتحقق الإيراد عند توافر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع المنشآة غير الهدفه للربح بسلطة إدارة التبرع أو التصرف في الموارد بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحدي كيفية استخدامه في المستقبل.
- أن تتوقع المنشآة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

يتم الاعتراف بالإيرادات الأخرى بخلاف إيرادات الدخل النطوعي وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية الأولية".

ح- المصاروفات

- المصاروفات التشغيلية تتمثل المصاروفات التشغيلية في المصاروفات الازمة لممارسة الجمعية لنشاطها الأساسي.
- المصاروفات الإدارية والعمومية تتمثل المصاروفات الإدارية والعمومية في المصاروفات الأخرى بخلاف المصاروفات التشغيلية.

خ- المقاصلة

تقوم الجمعية بإجراء مقاصلة عندما تعكس المقاصدة جوهر المعاملة، ويتم مقاصلة الإيرادات بالخصوصات التجارية وأي حسومات تسمح بها الجمعية في سياق نشاطها وتقوم الجمعية في سياق نشاطها المعتمد بمعاملات أخرى تولد إيرادات، ولكنها ثانوية بالنسبة لأنشطتها الرئيسية المولدة للإيرادات وتعرض الجمعية نتائج مثل هذه المعاملات بالصافي (مقابلة أي دخل بالمصاروفات المتعلقة به والناشئة عن المعاملة نفسها).

د- الإيجارات

يصنف عند الإيجار في تاريخ إنشائه على أنه إما عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي حيث تحول عقود الإيجار التمويلية بشكل جوهري جميع مخاطر ومنافع الملكية إلى الجمعية والصنف عقود الإيجار الأخرى على أنها عقود إيجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالحد الأدنى لدفعات الإيجار العقود التشغيلية كدخل أو مصروف في قائمة الأنشطة بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

ذ- المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات قانونية أو ضمنية على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به، ويتم الإفصاح عن الالتزام المحتمل عندما يكون هناك التزام ممكن أن ينشأ عن أحداث سابقة وسوف يتتأكد وجوده بوقوع أو عدم وقوع واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي ليست كلها ضمن سيطرة الجمعية، كما يتم الإفصاح عن وصف موجز لطبيعة الالتزامات والأصول المحتملة عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية وتقدير أثرها المالي.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقد ذي أهمية نسبية، فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للنفقات المتوقعة أن تكون مطلوبة لتسوية الالتزام.

ر- آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل المساعدة عند إجراء المعاملة ويتم تحويل الأصول والالتزامات النقدية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بأسعار السائدة في نهاية العام إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

ز- المنح الحكومية والمساعدات

يتم إثباتات الأولى للمنح الحكومية ضمن الالتزامات الأخرى بالقيمة العادلة عندما تصبح مستحقة للجمعية وعند وجود تأكيد معقول بالالتزام الجمعية بالشروط المتعلقة بها ويتم إثبات المنح الحكومية التي لا تفرض على الجمعية شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي من الإيرادات بعدما تصبح هذه المنح مستحقة للجمعية. يتم إثبات المنح الحكومية في قائمة الأنشطة بصورة منتظمة على مدى الفترات التي تعرف بها الجمعية وذلك لمقابلة المنح مع التكاليف التي سيتم التعويض عنها يتم إثبات المساعدات الحكومية ضمن الإيرادات الأخرى، ويتم الإفصاح عنها.

٣-السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (تتمة):

س- الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة من عقد ينشأ عنه أصل مالي المنتشرة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

- الأصول المالية

نقد ومعادلات النقد:

يشتمل النقد ومعادلات النقد على النقدية والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والودائع تحت الطلب والاستثمارات ذات السيولة المالية التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة وتحضع المخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

الإثبات والقياس

تقوم الجمعية بإثبات الأصل المالي فقط عندما تصبح طرفا في الأحكام التعاقدية للأصل المالي، يتم القياس المبدئي للأصل المالي بالقيمة العادلة للعوض المعطى بما في ذلك تكاليف المعاملة المباشرة فيما عدا الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة فيتم إثبات تكاليف المعاملة ضمن قائمة الأنشطة، ولعرض القياس اللاحق للأصل المالي يتم قياس الفروض والذمم المدينة لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة ناقصا الهبوط في القيمة (إن وجد) تحسب التكاليف المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء، وكذلك أي أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءا لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعالة.

يدرج إطفاء معدل الفائدة الفعالة ضمن الإيرادات التمويلية وإثبات الخسائر الناتجة من الهبوط في قائمة الأنشطة.

إلغاء إثبات الأصول المالية

يتم إلغاء أصل مالي أو جزء منه أو جزء من مجموعة من الأصول المالية المشابهة عند:

- انتهاء الحقوق المتعلقة باستلام التدفقات المالية من الأصول أو

- تحويل حق استلام التدفقات المالية من الأصول أو التعهد بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير وفق ترتيبات فورية وذلك إذا:

١- قامت الجمعية بتحويل كافة المخاطر والمنافع المصاحبة للأصل المالي أو

٢- لم تقم بتحويل أو الإبقاء على معظم المنافع والمخاطر المصاحبة للأصل، ولكنها قامت بتحويل السيطرة على الأصل.

الالتزامات المالية:

الإثبات والقياس:

تقوم الجمعية بإثبات الالتزام المالي فقط عندما تصبح طرفا في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. يتم القياس للالتزام المالي بمقدار التكاليف وهي القيمة العادلة للعوض المستلم و يتم إدخال تكاليف العملية في القياس المبدئي للالتزامات المالية. يتم القياس اللاحق للالتزامات المالية فيما عدا الالتزامات المحتفظ بها للمتاجرة والمشتقات التي هي التزامات مالية بمقدار قيمتها المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعالة.

إلغاء إثبات الالتزامات المالية:

يتم إلغاء إثبات الالتزامات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدهته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماما أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كإلغاء إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات مالية جديدة.

مقاصة الأدوات المالية:

تم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة و عند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد.

الهبوط في قيمة الأصول المالية غير المشققة:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي تقييم الأصول المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي يشير إلى الهبوط في قيمتها، ويحدث الهبوط في قيمة الأصول المالية إذا توفر الدليل الموضوعي الناتج عن وقوع حدث أو أكثر بعد الإثبات الأولي بالأصول المالية، وأن أحاديث الخسارة أثرت على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذاك الأصول والذي يمكن قياسه بشكل موثوق.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية:

الهبوط في قيمة الأصول الأخرى بخلاف المخزون:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي ظروف تشير إلى حدوث خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة وفي حال وجود هذا المؤشر، يتم تقييم القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة، إن وجدت.

و عند تغير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تنتهي إليها هذه الأصول و عند إمكانية تحديد أساس معقول، وثبت للتوزيع، يتم توزيع الأصول المشتركة على الوحدات الفردية المولدة للنقد، أو بخلاف ذلك، يتم توزيعها على المجموعة الأصغر من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثبت لها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (تتمة):
الهبوط في قيمة الأصول الأخرى بخلاف المخزون (تتمة):

القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع والقيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة قبل الزكاة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى ما دون قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمتها القابلة للاسترداد. يتم إثبات خسارة الهبوط في القيمة مباشرةً في قائمة الأنشطة إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، فيتم إثبات مكاسب أو خسائر إعادة التقييم ضمن قائمة الأنشطة. وعندما يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل القابلة للاسترداد بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية التي يتم إثبات خسارة الهبوط في قيمة الأصول (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. يتم إثبات عكس خسارة الهبوط في القيمة مباشرةً في قائمة الأنشطة إلا إذا تم قيد الأصول ذات الصلة بالقيمة المعاد تقييمها، فيتم إثبات مكاسب أو خسائر إعادة التقييم ضمن قائمة الأنشطة.

ش- التزام الزكاة:

تم تسجيل الجمعية لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك في ١٤٣٨/١/٢٢ هـ طبقاً لخطاب نائب مدير هيئة الزكاة والضريبة والجمارك للشؤون التنفيذية، والجمعية ملزمة بتقديم الإقرار الزكوي لعرض المعلومات فقط دون السداد مع إيضاح التعاقدات مع أي جهة محلية وكذلك سداد ضريبة الاستقطاع عن جميع مدفوعاتها لجهات غير مقيمة طبقاً للنظام.

ص- مستوى التقريب:

تم تقرير الأرقام الواردة في هذه القوائم المالية الأولية لأقرب ريال سعودي صحيح.

٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتمثل الأدوات المالية للجمعية في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية أرصدة النقدية وما في حكمها والاستثمارات والعملاء وأوراق القبض والمستحق على أطراف ذوي علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى كما تتضمن الالتزامات المالية المستحق لأطراف ذات علاقة والتسهيلات الائتمانية والقروض والموارد وأوراق دفع وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. تتعرض الجمعية لبعض المخاطر المرتبطة بمارساتها مثل مخاطر السوق والتي تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضاً لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيمة الدفترية للأصول والالتزامات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي وكذلك الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها المدرجة بقائمة الأنشطة وتتبع الجمعية سياسات وإجراءات للحد من تأثير تلك المخاطر على القوائم المالية الأولية، وفيما يلي أهم المخاطر التي تتعرض لها الجمعية والسياسات والإجراءات المتبعة للحد من أثر تلك المخاطر.

مخاطر الائتمان:

إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في الوفاء بالتزاماته تجاه أداة مالية، والتسبب في تكبد الجمعية خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي المدينين. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وقدرة ائتمانية عالية كما أن لدى الجمعية سياسة بخصوص حجم الأموال المودعة في كل مصرف ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمانية هامة تنتج عن ذلك. كما أنها تقوم بمراقبة الذمم المدينة القائمة دورياً،

مخاطر سعر الصرف الأجنبي:

تتخرج مخاطر سعر الصرف الأجنبي من التغيرات أو التذبذبات في قائمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار العملات الأجنبية، لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملات هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر أسعار العمولات:

تظهر مخاطر العمولات من التغيرات والتذبذبات المحتملة في معدلات الفائدة التي تؤثر على الربح المستقبلي أو القيم العادلة للأدوات المالية. تخضع الجمعية لمخاطر العمولات على التزاماتها التي تدفع عليها عمولات والمتمثلة في أرصدة التسهيلات البنكية والمبالغ المالية المستحقة بموجب تمويل إسلامي، تسعى الجمعية لتفايل مخاطر معدل الفائدة من خلال مراقبة التذبذبات المالية المحتملة في معدلات الفائدة.

مخاطر السيولة:

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإدارة على التأكيد من توفر أموال كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. تتكون الالتزامات المالية المتداولة للجمعية من تمويل بالمرابحة والذمم الدائنة والالتزامات الأخرى، تعمل الجمعية على الحد من مخاطر السيولة عن طريق التأكيد من توفير تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موافنة بين فترات تحصيل أرصدة العملاء وفترات سداد أرصدة الموردين والأرصدة الدائنة الأخرى.

٥- عقارات وألات ومعدات، صافي

الإجمالي	أجهزة مكتبية	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	تحسينات على مباني مستأجرة	أراضي	التكلفة
٣٥,٠٥٨,١٤٧	٣٠٤,٥٠٢	١٠٥,١٥٦	٣١,٧٢٦	١٩٠,٦٥٧	٣٤,٤٢٦,١٠٦	الرصيد في أول الفترة
١٤,٠٨٢	١٤,٠٨٢	-	-	-	-	الإضافات خلال الفترة
٣٥,٠٧٢,٢٢٩	٣١٨,٥٨٤	٩٨,٠٢١	٣٠,٢٨٣	١٩٠,٦٥٧	٣٤,٤٢٦,١٠٦	الرصيد في آخر الفترة
٤٣٥,٤٣٧	٢٦٢,٧٨١	٤٥,٨٧٨	٣٠,٣٣٧	٩٦,٤٤١	-	مجمع الإهلاك
٥٩,٩١٦	١٣,٢١٢	١١,٤٥٤	٢٧٢	٣٤,٩٧٨	-	الرصيد في أول الفترة
٤٩٥,٣٥٣	٢٧٥,٩٩٣	٥٧,٣٣٢	٣٠,٦٠٩	١٣١,٤١٩	-	المحمل خلال الفترة
٣٤,٥٧٦,٨٧٦	٤٢,٥٩١	٤٧,٨٢٤	١,١١٧	٥٩,٢٣٨	٣٤,٤٢٦,١٠٦	الرصيد في آخر الفترة
٣٤,٦٢٢,٧١٠	٤١,٧٢١	٥٩,٢٧٨	١,٣٨٩	٩٤,٢١٦	٣٤,٤٢٦,١٠٦	صافي القيمة الدفترية
						٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
						٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						الإجمالي
				١١٠,١٦٥	٥٩,٩١٦	مصروفات عمومية وإدارية
				١١٠,١٦٥	٥٩,٩١٦	تم توزيع الإهلاك كما يلي:

جمعية حماية المستهلك
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

٦- أصول غير ملموسة، صافي:

التكلفة	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في أول الفترة / السنة	٣٢٧,٤٥٠	٣٢٧,٤٥٠
المستبعد خلال الفترة / السنة	-	(٢٦٤,٧٥٠)
الرصيد في آخر الفترة / السنة	٣٢٧,٤٥٠	٦٢,٧٠٠
 مجمع الإطفاء		
الرصيد في أول الفترة / السنة	٢١٤,٨٥٦	٢٨٣,٦٨٦
المحمل خلال الفترة / السنة	٦٨,٨٣٠	٧,٠٤٩
المستبعد خلال الفترة / السنة	-	(٢٦٤,٧٥٠)
الرصيد في آخر الفترة / السنة	٢٨٣,٦٨٦	٢٥,٩٨٥
صافي القيمة الدفترية	٤٣,٧٦٤	٣٦,٧١٥
الرصيد في آخر الفترة / السنة		

- تتمثل الأصول غير الملموسة في تطبيق للأجهزة الذكية لحفظ الفواتير والضمادات وموقع الجمعية الإلكتروني.

تم توزيع الإطفاء كما يلي:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	مصاروفات إدارية وعمومية
٣١,٤٠٤	٤,٢٢٩	مصاروفات الأنشطة
٣٥,٣١٢	٢,٨٢٠	الإجمالي
٦٦,٧١٦	٧,٠٤٩	

٧- إيرادات وتبرعات مستحقة:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	مساعدات حكومية
١٢,١٠٧	-	إيرادات أخرى
-	١٠٧	الإجمالي
١٢,١٠٧	١٠٧	

٨- مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٨١,٨٠٥	١٧٨,٧١٦	ذمم مدينة أخرى
١١١,٩٠٤	٢٠١,٨٨٠	ضريبة القيمة المضافة
٢٦,٩٩٣	٥٢,٠٧٠	مشروع إدارة التواصل الاجتماعي
٣,٨٧٤	٣,٨٧٤	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
(٦٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	الإجمالي
٤٦٤,٥٧٦	٣٧٦,٥٤٠	

جمعية حماية المستهلك
 (جمعية أهلية غير هادفة للربح)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
 (ريال سعودي)

٩- نقد ومعدلات النقد:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	رصيد النقد لدى البنك الإجمالي
٤٥,٩٩١,٩٠٤	٤٥,١٧٢,٤٨٣	
<u>٤٥,٩٩١,٩٠٤</u>	<u>٤٥,١٧٢,٤٨٣</u>	

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	الموردين الإجمالي
٣١,٠٨٨	٣١,٠٨٨	
<u>٣١,٠٨٨</u>	<u>٣١,٠٨٨</u>	

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	رواتب وما في حكمها دائنون متتنوعون ذمم العاملين أتعاب مهنية تأمينات اجتماعية سلف حكومية مؤقتة* الإجمالي
٦٩٩,٨٧٥	٥١٨,٣٤٦	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
٦١,٣١٣	٦١,٣١٣	
٦٦,٦٠٠	٣١,٥٧٥	
٢٨,٥٢٩	-	
<u>٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>-</u>	
<u>٦,٠٥٦,٣١٧</u>	<u>٨١١,٢٣٤</u>	

* حصلت الجمعية على هذا المبلغ من وزارة التجارة كسلفة مؤقتة خلال عامي (٢٠١٧ م) ، (٢٠١٨ م) وفقاً لإفادة الخطاب رقم (١١٦٢) في ١٤٤١/٤/١٥ هـ ورقم (٩٠٨٤٩) في ١٤٣٩/٨/٢٨ هـ الموجه من وكيل الوزارة لشؤون الميزانية والتنظيمي بوزارة المالية إلى مدير عام الشؤون الإدارية والمالية بوزارة التجارة بخصوص إعانة المؤسسات والجمعيات غير الهدافة للربح الأخرى - سلفة تحت التحصيل (وتمت التسوية بواسطة الوزارة بالخطاب رقم ٥٢٩٠ الصادر بتاريخ ٢٣/٦/١٤٤٦هـ).

١٢- إيرادات أخرى وتبرعات مقدمة:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	إيرادات أخرى وتبرعات مقدمة الإجمالي
٦,٦٤٦	٦,٦٤٦	
<u>٦,٦٤٦</u>	<u>٦,٦٤٦</u>	

تنتمل في رسوم اشتراكات شهادة صديق المستهلك
 ١٣- منافع الموظفين:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	رصيد أول الفترة / السنة المكون خلال الفترة / السنة المسدود خلال الفترة / السنة الرصيد آخر الفترة / السنة
٦٨٠,١٦٩	٤٧٥,٢٣٤	
٢٠٣,٧٧٧	٢٢,٠٧٥	
(٤٠٨,٧١٢)	(١١٢,٧٥٣)	
<u>٤٧٥,٢٣٤</u>	<u>٣٨٤,٥٥٦</u>	

تنتمل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة لتقدير الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبررة، حيث تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة، والتكلفة التي يتم تحملها بموجب نظام العمل السعودي وفقاً للمبلغ غير المخصص لاستحقاق الموظفين.

٤- مخصص مطالبات:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
٢,٨١٧,٥٢٤	٢,٨١٧,٥٢٤
٢,٨١٧,٥٢٤	٢,٨١٧,٥٢٤

رصيد أول الفترة / السنة
 الرصيد آخر الفترة / السنة

يتمثل رصيد المخصص في

- ١- مخصص لمقابلة الدعاوى والالتزامات المحتملة عن الفترة ما بين ٢٠١٤ م إلى ٢٠١١ م عن أتعاب استشارية لعدد من الجهات والمكاتب يبلغ إجمالياً (١٦,٨٩٣,٥٢٤) ريال، قامت الجمعية بتكوين مخصص بمبلغ (٢,٨٠٧,٥٢٤) ريال وذلك تطبيقاً لمبدأ الحيطة والحذر حيث لا زالت تلك العقود والمعاملات عن الفترة المذكورة محل نظر من قبل الجهات القضائية.
- ب- مخصص بمبلغ (١٠,٠٠٠) ريال في عام ٢٠١٨ م لمقابلة قضية احدى المكاتب الاستشارية.

٥- الإيرادات والمكاسب

- ١/١٥- بلغت إيرادات الغرف التجارية والصناعية المحصلة خلال الفترة (.....) ريال.
- ٢/١٥- صدرت برقية من الديوان الملكي رقم (٣٥٩٥٢) وتاريخ ١٤٤٣/٦/٩ هـ بالموافقة على التسوية النهائية والشاملة لكافة مستحقات جمعية حماية المستهلك لدى جميع الغرف التجارية خلال المدة من ١٤٢٩/١/١٣١٢ هـ حتى ١٤٣٦/٢/٢٣ هـ بقيمة (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال ولقد تم تحصيلها في عام ٢٠٢٢ م، ولم يتم تحديد المبالغ المستحقة عن باقي الفترات من ١٤٣٦/٢/٢٤ هـ الموافق ١٤٣٦/١٢/١٢ م حتى ١٤٤٦/٣/٢٧ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٩/٣٠ م ولم يتم تحديد موقف المبالغ المستحقة حتى تاريخ التقرير.
- ٣/١٥- تتمثل إيرادات اشتراكات الأعضاء فيما تحصل عليه الجمعية من اشتراكات لا تسترد من الأعضاء العاملين والمنتسبين للجمعية بمبلغ (١٧,٢٥٠) ريال.
- ٤/١٥- تتمثل المنح الحكومية في المبالغ التي تم تخصيصها لسداد أتعاب المحامي خالد الشبيبي بمبلغ (٨٢٤,١٣١) ريال.
- ٥/١٥- تتمثل إيراد الخدمات التطوعية فيما تحصل عليه الجمعية من خدمات من متخصصين يعملون لها بمبلغ (....) ريال.

٦- الإيرادات المحتملة:

يوجد إيرادات محتملة متمثلة في نسبة (١٠٪) من رسوم التصديق على الوثائق التجارية التي تتقاضاها الغرف التجارية والصناعية في كل منطقة بموجب تنظيم جمعية حماية المستهلك الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٣) وتاريخ ١٤٢٩/١/١٢ هـ والمعدل بالفقرة (ثالثاً) من قرار مجلس الوزراء رقم (١٢٠) وتاريخ ١٤٣٦/٢/٢٣ هـ والتي تتصل على تخصيص نسبة يحد مقدارها وزير التجارة من رسوم اشتراكات العضوية التي تتقاضاها الغرف التجارية والصناعية في كل منطقة لمصلحة جمعية حماية المستهلك وصدر قرار وزير رقم (٢٠١) وتاريخ ١٤٤١/٥/١٩ هـ بشأن تحديد نسبة من رسوم الاشتراكات التي تتقاضاها الغرف التجارية (الرياض ووجه والشرقية بنسبة ٢٠٪، وبها والمدينة المنورة ومكة المكرمة والطائف والقصيم والأحساء ونجران بنسبة ١٠٪) وباقى المناطق لا يوجد، وقد ورد ضمن ملاحظات تقرير الديوان العام للمحاسبة عدم التزام الغرف التجارية والصناعية بسداد مستحقات الجمعية من العام المالي ٢٠١١ عدا غرفتي التجارة بالرياض وجدة التي لم تلتزم بالسداد من عام ٢٠٠٩ م وقد صدر حكم قضائي بالرقم (٣٧٦/٢) لعام ١٤٣٥ هـ لصالح الجمعية يقضى بإلغاء قرار الغرفة التجارية والصناعية بالرياض السليمي والمتمثل في امتناعها عن دفع المبالغ المستحقة عليها لجمعية حماية المستهلك بواقع (١٠٪) من رسوم التصديق على وثائقها التجارية والصناعية. ولقد تم تحصيل إيرادات من الغرف التجارية والصناعية بلغت قيمتها (٥,٦٧٤,١١٤) ريال خلال عام ٢٠٢١ م (ايضاح رقم ١/١٥)

وقد صدرت برقية من الديوان الملكي رقم (٣٥٩٥٢) وتاريخ ١٤٤٣/٦/٩ هـ بالموافقة على التسوية النهائية والشاملة لكافة مستحقات جمعية حماية المستهلك لدى جميع الغرف التجارية خلال المدة من ١٤٢٩/١/١٢ هـ حتى ١٤٣٦/٢/٢٣ هـ بقيمة (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال، وتم سداد المبلغ خلال عام ٢٠٢٢ م وأخر إيراد تم الحصول عليه من الغرف التجارية بقيمة ٦,٢٦٤,٨٩٩ خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٣ م ولم يتم تحديد موقف المبالغ المستحقة حتى تاريخ التقرير.

جمعية حماية المستهلك
 (جمعية أهلية غير هادفة للربح)
 إيضاحات حول القوائم المالية الأولية
 لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م
 (ريال سعودي)

١٦- مصروفات الأنشطة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	
٨٣٤,٠٠١	٨٠٥,٠٤٣	٢٧٨,١٥٥	٢٥٣,١٣٠	رواتب وما في حكمها			
١,٢٤٠,٠٥٧	٢٦٥,٥٥٨	١١٥,٢٨٠	٥٥,٩٧٧	مصاريف برامج وأنشطة			
١٧٣,٦٨٠	١١٣,٣٤٥	-	٤٠,٢٩٣	تأمين طبي			
٧٦,١٤٠	٥٨,٢٦٠	٢٤,١١٧	٢٣,٥٦٥	تأمينات اجتماعية			
١٠٤,٦٨١	٢١,٦٨١	١٠٤,٦٨١	٨,٨٣٠	منافع موظفين (نهاية الخدمة)			
٤٠,٦٠٩	٥٣,٢٦٦	١٢٠,٠٢٢	٢,٩٤٠	رسوم واشتراكات			
٣٦,٥٥٦	١,٧٠٣	١٣,٣١٢	١,٧٠٣	دعاية وإعلان وعلاقات عامة			
٢٢,٢٣٧	٢,٨٢٠	٧,٤٩٥	٨٩٤	إطفاء أصول غير ملموسة			
٦,٥٥٩	٨,١٩٦	٣,٢١٦	٦٠	قرطاسية ومطبوعات			
-	-	-	-	استهلاك عقارات وألات ومعدات			
٢,٥٣٤,٥٢٠	١,٣٢٩,٨٧٢	٥٥٨,٢٧٨	٣٨٧,٣٩٢	الإجمالي			

١٧- مصاريف عمومية وإدارية:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م		لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م	
١,٢٥١,٠٠١	١,٢٠٧,٥٦٥	٤١٧,٢٣٢	٣٧٩,٦٩٤	رواتب وما في حكمها			
٢٦٠,٥٢١	١٧٠,٠١٧	-	٦٠,٤٤٠	تأمين طبي			
١١٤,٢١٠	٨٧,٣٩١	٣٦,١٧٥	٣٥,٣٤٨	تأمينات اجتماعية			
٦٢,٦١٠	١٠٧,٤٣٠	٢٦,٠٨٧	٢٦,٤٥٠	إيجارات			
١١٠,١٦٥	٥٩,٩١٦	٤٠,١٨٦	١٨,٣٧٦	استهلاك عقارات وألات ومعدات			
١٥٧,٠٢١	٣٢,٥٢٢	١٥٧,٠٢١	١٣,٢٤٥	منافع موظفين (نهاية الخدمة)			
٢٢,٣٧٤	٢١,٨٣٦	١٢,٢٣١	٧,٢٢٠	صيانة وإصلاح			
٨,٩٤٠	١٦,٣١١	٦,١٨٩	٦,٦٥٠	كهرباء ومياه			
٦٠,٩١٣	٧٩,٨٩٩	١٨,٠٣٣	٤,٤١١	رسوم واشتراكات			
١٦,٧٩٤	١٣,٢٧٩	١٣,١٤١	٤,٣٠٤	ضيافة ونظافة			
٣٨,٣٣٣	٥,٩٧٤	١٨,٥١٦	٣,٥٢٠	مصاريف تدريب			
١٣,٦٧٠	١٩,٥٣٥	٣,٤٧٨	٣,٣٢٢	بريد وهاتف			
٣٣,٣٥٦	٤,٢٢٩	١١,٢٤٢	١,٣٤١	إطفاء أصول غير ملموسة			
٤٧,٢٣٩	١,١٢٨	٧,٦٥٥	١,١٢٩	متنوعة			
٨٦,٦٦٩	٢٢,٢٥٠	٢٦,٨٤٩	٤٠٠	أتعاب مهنية واستشارات			
٩,٨٣٨	١٢,٢٩٣	٤,٨٢٤	٩٠	قرطاسية ومطبوعات			
-	-	-	-	مصاريف حوكمة			
٢,٢٩٣,٦٥٤	١,٨٦١,٥٧٥	٧٩٨,٨٥٩	٥٦٥,٩٤٠	الإجمالي			

١٨- الزكاة:

تم تقديم الإقرار الزكوي للمعلومات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وأيضا تم تقديم طلب إعفاء للزكاة للسنة المذكورة وكانت موافقة هيئة الزكاة والدخل والجمارك بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٤ م .

١٩- موقف الدعاوى القضائية:

قامت الجمعية برفع تقرير لمعالي وزير التجارة بتاريخ ١٨/٤/٢٠١٦ هـ الموافق ٢٠١٦/١/٢٨ م بأبرز الملاحظات والمخالفات التي ظهرت خلال فترة عمل المجلس إدارة الجمعية السابق، وذلك بناء على ما تتوفر لدى الجمعية من مستندات ووثائق.

حيث تم رفع تقرير مالي عن أعمال الجمعية عن الفترة من عام ٢٠١٤ م حتى عام ٢٠٠٩ م إلى الديوان العام للمحاسبة والذي بدوره أصدر تقريره متضمنا العديد من الملاحظات، وقامت الجمعية باتخاذ الإجراءات التصحيحية لبعض الملاحظات قبل إصدار القوائم المالية لعام ٢٠١٦ م، وجرى العمل على تصحيح باقي الملاحظات في ظل القضايا المرفوعة من ضد الجمعية واستمرار تحقيقات النيابة العامة في هذا الشأن، ومن أهم تلك القضايا رفع دعوى خارجية بتاريخ ١٦/١/٤٠ هـ على الجمعية للمطالبة بمبلغ (٥٠٥,٠٠٠) ريال قيمة دراسات وبحوث واستشارات لأعمال الجمعية، وتم الحكم بتاريخ ٢٧/٧/٤٠ هـ بعدم اختصاص محاكم ديوان المظالم بالمملكة ولائيا بنظر الدعوى ، وتم رفع الدعوى مرة أخرى أمام القضاء الأمريكي والقضاء البريطاني وورد بموقف القضايا الصادر عن المحامي المكلف بمتابعة القضية أنه تم شطب الدعوى المقامة في نيويورك أمام المحكمة الابتدائية وكذلك أمام محكمة الاستئناف، أما ما يخص الدعوى المقامة أمام القضاء البريطاني فقد تم شطب الدعوى أمام المحكمة الابتدائية ورفض الاستئناف من قبل محكمة الاستئناف ولا يسمح لشركة كونسالتينج كونسيستنس بالاستمرار في الدعوى المرفوعة ضد جمعية حماية المستهلك إلا إذا نجحت في استئناف الحكم أمام المحكمة العليا في المملكة المتحدة وقد تم شطب الدعوى المقامة في المملكة المتحدة وتم رفض طلب الاستئناف المقدم من قبل المدعي في الولايات المتحدة وتقدم المدعي برفع الدعوى في المحاكم السعودية وحكمت الدائرة المختصة بعدم جواز النظر في القضية لسبق الفصل فيها وتم تقديم طلب الاستئناف من قبل المدعي إلى الدائرة المختصة وتم قبوله والقضية ما زالت منظورة لدى المحكمة المختصة.

٢٠- الموافقة على القوائم المالية:

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية من مجلس إدارة الجمعية لفترة الثلاثة والتسعه أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م والتصريح بإصدارها بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م.