

جمعية حماية المستهلك
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية الأولية (غير مدققة) وتقرير فحص مراجع الحسابات المستقل
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

جدول المحتويات

صفحة

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
٦ - ١٨	إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

تقرير فحص مراجع الحسابات المستقل عن القوائم المالية الأولية

المحترمين

المكرمين/أعضاء مجلس الإدارة
جمعية حماية المستهلك
(جمعية اهلية غير هادفة للربح)

مقدمة

لقد حرصنا قائمة المركز المالي الأولية لجمعية حماية المستهلك كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، وقائمة الأنشطة الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وقائمة التغيرات في صافي الأصول الأولية وقائمة التدفقات النقدية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ، والإيضاحات حول القوائم المالية الأولية. وتعد الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه المعلومات المالية الأولية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاج عن هذه المعلومات المالية الأولية استناداً إلى فحصنا.

نطاق الفحص

لقد فحصنا بالفحص وفقاً للمعيار 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 أقل بكثير في نطاقه من المراجعة التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمد في المملكة العربية السعودية. وتبعد لذلك فإنه لا يمكننا من الوصول إلى تأكيد بأننا سنصبح 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 ينم إلى علمنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية الأولية المرفقة لا تعطي صورة حقيقة وعادلة للمركز المالي الأولي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وأدانتها المالي الأولي وتدفقاتها النقدية الأولية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، الأولية وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى ما يلي:

- موقف الإيرادات المحتملة كما هو موضح بالإيضاح رقم (٣/١٥) ولم نتمكن من تحديد الأثر المالي لحجم هذه الإيرادات المتولدة من رسوم التصديق نظراً لعدم وضوح سياسة احتساب تلك الإيرادات
- موقف الدعوى القضائية كما هو موضع بالإيضاح رقم (١٩) ولم نتمكن من تحديد الأثر المالي الذي قد يتربّ على موقف القضايا

السديس محاسبون قانونيون

أسامي سليمان محمد السديس

ترخيص رقم (٥٥٧)

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



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

جمعية حماية المستهلك
 (جمعية أهلية غير هادفة للربح)
 قائمة المركز المالي الأولية
 كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
 (ريال سعودي)

٣١ مارس ٢٠٢٤ م
 (غير مدفقة)
 ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م

إيضاح

الأصول		
الأصول غير المتداولة		
٣٤,٦٢٢,٧١٠	٣٤,٦١٣,٤٢٧	٥
٤٣,٧٦٤	٤١,١٦١	٦
٣٤,٦٦٦,٤٧٤	٣٤,٦٥٤,٥٨٨	
إجمالي الأصول غير المتداولة		
١٢,١٠٧	١٠٧	٧
٤٦٤,٥٧٦	٥٦٠,٢١٧	٨
٤٥,٩٩١,٩٠٤	٤٥,٢٠٠,٦٦٤	٩
٤٦,٤٦٨,٥٨٧	٤٥,٧٦٠,٩٨٨	
٨١,١٣٥,٠٦١	٨٠,٤١٥,٥٧٦	
الأصول المتداولة		
١٢,١٠٧	١٠٧	٧
٤٦٤,٥٧٦	٥٦٠,٢١٧	٨
٤٥,٩٩١,٩٠٤	٤٥,٢٠٠,٦٦٤	٩
٤٦,٤٦٨,٥٨٧	٤٥,٧٦٠,٩٨٨	
٨١,١٣٥,٠٦١	٨٠,٤١٥,٥٧٦	
صافي الأصول والالتزامات		
صافي الأصول		
٣٤,٠٠٠,٧٥٩	٣٣,٥٤٠,٣٥٢	
٣٧,٧٤٧,٤٩٣	٣٧,٧٤٧,٤٩٣	
٧١,٧٤٨,٢٥٢	٧١,٢٨٧,٨٤٥	
إجمالي صافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
٣١,٠٨٨	٣١,٠٨٨	١٠
٦,٠٥٦,٣١٧	٥,٩٤٢,١١٩	١١
٦,٦٤٦	٦,٦٤٦	١٢
٦,٠٩٤,٠٥١	٥,٩٧٩,٨٥٣	
إجمالي الالتزامات المتداولة		
الالتزامات غير المتداولة		
٤٧٥,٢٣٤	٣٣٠,٣٥٤	١٣
٢,٨١٧,٥٢٤	٢,٨١٧,٥٢٤	١٤
٣,٢٩٢,٧٥٨	٣,١٤٧,٨٧٨	
٩,٣٨٦,٨٠٩	٩,١٢٧,٧٣١	
٨١,١٣٥,٠٦١	٨٠,٤١٥,٥٧٦	
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

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(ريال سعودي)

إيضاح	مقييد	غير مقييد	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مدققة)
إيرادات الغرفة التجارية	-	-	١١٥	-
إيرادات اشتراكات الأعضاء	-	٨,٥٠٠	٢,٢٣٨	٨,٥٠٠
إيراد أنشطة ومبادرات	-	٨٦,٩٥٧	-	٨٦,٩٥٧
إيرادات خدمات تطوعية	-	-	١٩٥,٦٠٠	-
المنح الحكومية	-	-	٣٤,٤٢٦,١٠٦	-
أرباح الاستثمارات	-	٣٧٥,٤٩٥	٢٨٩,٣١٤	٣٧٥,٤٩٥
رسوم شهادة صديق المستهلك	-	١٢,٢٨٧	٧٣,٠١٢	١٢,٢٨٧
برنامج دعم الموظفين	-	٣٦,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
إيراد رسوم	-	٧٢,٠٠٠	-	٧٢,٠٠٠
التبرع العام	-	٤٢١	٨١٧	٤٢١
إجمالي الإيرادات والمكاسب	-	٥٩١,٦٦٠	٣٥,٠٠٢,٠٨٧	٥٩١,٦٦٠
مصروفات الأنشطة	-	(٦١٦,٣٨٧)	(٧٣١,٠٩٨)	(٦١٦,٣٨٧)
مصاريف عمومية وإدارية	-	(٧٠٤,٨٦٩)	(٨٩٦,٢٣٩)	(٧٠٤,٨٦٩)
إجمالي المصاريف	-	(١,٣٢١,٢٥٦)	(١,٦٢٧,٣٣٧)	(١,٣٢١,٢٥٦)
التغير في صافي الأصول	-	(٧٢٩,٥٩٦)	٣٣,٣٧٤,٧٥٠	(٧٢٩,٥٩٦)
صافي الأصول أول الفترة	٣٧,٧٤٧,٤٩٣	٣٤,٠٠٠,٧٥٩	٣٣,٨٦٢,٩٩٩	٧١,٧٤٨,٢٥٢
تسوبات على صافي الأصول أول الفترة	-	٢٦٩,١٨٩	٨٤,١٧٤	٢٦٩,١٨٩
صافي الأصول آخر الفترة	٣٧,٧٤٧,٤٩٣	٣٣,٥٤٠,٣٥٢	٦٧,٣٢١,٩٢٣	٧١,٢٨٧,٨٤٥

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

جمعية حماية المستهلك
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
قائمة التغيرات في صافي الأصول الأولية
لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
(ريال سعودي)

الفانض المترافق

٧١,٧٤٨,٢٥٢

٢٦٩,١٨٩

(٧٢٩,٥٩٦)

٧١,٢٨٧,٨٤٥

الرصيد في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تسويات علي صافي الأصول

التغير في صافي الأصول ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

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

جمعية حماية المستهلك
 (جمعية أهلية غير هادفة للربح)
 قائمة التدفقات النقدية الأولية
 لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
 (ريال سعودي)

٣١ مارس ٢٠٢٣ م (غير مدقة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ م (غير مدقة)	
٣٣,٣٧٤,٧٥٠	(٧٢٩,٥٩٦)	الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تعديلات لتسوية صافي الأصول إلى صافي التدفقات النقدية
٣٤,٤٣٢	٢٣,٣٦٥	إهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٨,٣٢٥	٢,٦٠٣	إطفاء أصول غير ملموسة
٨٤,١٧٤	٢٦٩,١٨٩	تسويات على صافي الأصول
(٣٤,٤٢٦,١٠٦)	-	منح حكومية
		التغير في:
١,٢٣١,٥٦٣	١٢,٠٠٠	إيرادات ونبر عات مستحقة
٤٦١,٢١٦	(٩٥,٦٤١)	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٢٨٠,٥١١)	(١١٤,١٩٨)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١٢٩,٥٧٢)	-	إيرادات ونبر عات مقدمة
(١٦٧,٩٩٢)	(١٤٤,٨٨٠)	المسدد من منافع الموظفين
(٧٩٩,٧٢١)	٧٧٧,١٥٨	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(١٣٢,٣٣٣)	(١٤,٠٨٢)	نقد مدفوع لشراء عقارات وآلات ومعدات
(١٣٢,٣٣٣)	(١٤,٠٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٩٣٢,٠٥٤)	(٧٩١,٤٤٠)	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه
٤٢,٦٤٦,١٨١	٤٥,٩٩١,٩٠٤	النقد وما في حكمه في أول الفترة
٤١,٧١٤,١٢٧	٤٥,٢٠٠,٦٦٤	النقد وما في حكمه في آخر الفترة
		معاملات غير نقدية
٣٤,٤٢٦,١٠٦	-	أراضي متبرع بها
٣٤,٤٢٦,١٠٦	-	إيرادات المنح الحكومية

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

١ - التأسيس والتكون:

- أنشئت جمعية حماية المستهلك كجمعية أهلية غير هادفة للربح بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٢٠٢) بند رابعاً بتاريخ ١٤٢٨/٦/١٧هـ الموافق ٢٠٠٧/٧/٢ وفقاً للتنظيم الصادر من مجلس الوزراء رقم (٣) وتاريخ ١٤٢٩/١٢هـ الموافق ٢٠٠٨/١/٢١، وتم تعديل تنظيم الجمعية وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (١٢٠) وتاريخ ١٤٣٦/٢/٢٣هـ الموافق ١٤٣٦/١٢/١٥م.
- تم تعيين معالي د. توفيق بن فوزان الريبيعة بالأمر السامي رقم (٥٦٩١) بتاريخ ١٦٢٠١٦م بالأشراف على تنظيم الجمعية لتسيير أعمالها والنهوض بها تمهيداً لتسليمها للجمعية العمومية لتسيير بشكل طبيعي، ومجلس إدارة الجمعية معين بالكامل بشكل استثنائي من الوزير المشرف على تنظيم الجمعية، وتم ترشيح أعضاء مجلس إدارة الجمعية الجديد للجمعية العمومية المنعقد في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٠م.
- أصدرت جمعية حماية المستهلك بصفتها مؤسسة فردية سجل تجاري رقم (١٠١٠٧٤٩٦٣٤) وتاريخ ١١/٣/١٤٤٣هـ.
- شهادة تسجيل جمعية أهلية في المركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٧٠٤) وتاريخ ٢٣/١٢/١٤٤٤هـ الموافق ٢٣/٧/٢٠٢٠م.

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 والتلبيس في جميع السلع والخدمات والبالغة 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:

- ١- الإنفاق الحكومية.
- ٢- ربح المطبوعات والنشرات وإيراد الندوات والمعارض.
- ٣- عائدات استثمار ممتلكات الجمعية الثابتة والمنقولة.
- ٤- اشتراكات العضوية في الجمعية.
- ٥- الهبات والوصايا والأوقاف والمنح وأي مورد آخر لا يتعارض مع أهداف الجمعية.
- ٦- نسبة من رسوم اشتراكات العضوية التي تقاضاها الغرف التجارية الصناعية في كل منطقة الرياض وجدة والشرقية بنسبة (٢,٥٪) أنها والمدينة المنورة ومكة المكرمة والطائف والقصيم والأحساء ونجران بنسبة (١٪) وبقي المناطق لا يوجد.
- ٧- الموارد الأخرى التي يقترحها مجلس إدارة الجمعية وتقرها الجمعية العمومية.

٣/١ - السنة المالية:

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

٤ - أسس الإعداد:

١/٢ - 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.

٢/٢ - العرف المحاسبي / أساس القياس:

تم إعداد القوائم المالية على أساس التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستثمارية.

٣/٢ - 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.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة المطبقة:

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية للجمعية باستخدام أسس القياس المحددة من قبل المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهدافة للربح ومعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "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 ذات صلة.
- تعريفات الأصول والالتزامات والدخل والمصروفات وضوابط إثباتها، ومفاهيم قياسها والمبادئ السائدة الواردة في القسم (٢) المفاهيم والمبادئ الماندة.

٣-السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (تتمة):

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

وفيما يلي ملخص بأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

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

ملخص لأهم التقديرات وأفتراضات المحاسبية المتبعة فيما يلي الأفتراضات 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 الأفتراضات والتقديرات حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق والظروف الخارجية عن سيطرة الجمعية ومثل هذه التغيرات على الأفتراضات يتم إيضاحتها عند حدوثها.

العمر الإنتاجي للعقارات والآلات والمعدات: تقوم الإداره بتقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والآلات والمعدات بغرض احتساب الالهالك اعتماداً على الاستخدام المتوقع لهذه الأصول وعوامل أخرى تقوم الإداره بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية بشكل سنوي، ويتم تعديل مصروف الالهالك 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 المتکبدة على اقتئانها، ويتم إطفاؤها على الأعمار الإنتاجية المقدرة لها.

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

التزامات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين يتم تحديد تكلفة 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 المقاييس نظير بيع أصل ما أو المدفوع لتحويل التزام ما في معاملة نظمية بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس، يستند قياس القيمة العائنة 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 منفعة للأصول أو الالتزامات.

ويجب أن يكون السوق الرئيسي أو الأكثر منفعة متاحاً أمام الجمعية. وتقاس القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات باستخدام افتراضات أن المشاركين في السوق سيسخدمونها عند تسليم 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 سيسخدم الأصل على نحو أفضل وأعلى فائدة ممكنة.

وتستخدم 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 والآلات والمعدات بعد خصم مجمع الإهلاك وجمع 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 والآلات والمعدات، باستثناء الأراضي فلا تهلك، تهلك تحسينات على مباني مستأجرة على مدى العمر الإنتاجي لها أو مدة الإيجار أيهما أقصر، ويتم إعادة تقيير طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية عند وجود مؤشرات وعوامل تغيرت منذ آخر تقيير 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 ال碧عية مع صافي القيمة الدفترية.
- يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما يتربّع 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 تكديها، ويتم تقيير الأعمار الإنتاجية للأصول غير الملموسة بشكل معقول من قبل الإدارة وفي حال تغدر 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 تتلقى 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 إلغاء 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 المساعدة المحددة:** تقوم الجمعية بسداد اشتراكات تقاعد لموظفيها السعوديين إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ويمثل خطة مساهمة محددة وتعتبر الدفعات كمصروفات عند تكديها.
- **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 بالمثل غير المخصوم للمزايا المتوقعة أن يتم دفعها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة المطبقة (تتمة):
ج- الإيرادات

- تقوم الجمعية بالاعتراف بإيراد الدخل التطوعي من تبرعات من الجهات الحكومية والمنشآت الهدافة للربح وغير الهدافة للربح والتبرعات التي تكون في شكل اشتراكات الأعضاء التي تُعد في جوهرها تبرعاً وليس في مقابل سلع أو خدمات طبقاً لمعايير التبرعات الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ويتحقق الإيراد عند توافر ثلاثة شروط:
- ان تتمتع المنشأة غير الهدافة للربح بسلطة إدارة التبرع أو التصرف في الموارد بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحدي كيفية استخدامه في المستقبل.
 - أن تتوقع المنشأة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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

ح- المصاروفات

- المصاروفات التشغيلية تتمثل المصاروفات التشغيلية في المصاروفات الضرورية 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 المقاصلة 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 تشغيلي.

يتم الاعتراف بالحد الأدنى لدفعات الإيجار العقود الإيجار 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 يتأثر وجوده بواقع 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 إثبات 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 المنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

- الأصول المالية:

نقد و معادلات النقد:

يشتمل النقد ومعادلات النقد على النقية 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 نقية معروفة وتخضع المخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

الإثبات والقياس

تقوم الجمعية بإثبات الأصل المالي فقط عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأصل المالي، يتم القياس المبدئي للأصل المالي بالقيمة العادلة للعرض المعطى بما في ذلك تكاليف المعاملة المباشرة فيما عدا الأصول المالية المحتفظ بها للمتاجرة فيما يلي إثبات تكاليف المعاملة ضمن قائمة الأنشطة، ولغرض القياس اللاحق للأصل المالي يتم قياس الفروض والذمم المدينة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعالة ناقصاً الهبوط في القيمة (إن وجد) تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ في الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء، وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً 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 طرفاً في الأحكام التعاقدية للالتزام المالي. يتم القياس للالتزام المالي بمقدار التكلفة وهي القيمة العادلة للعرض المستلم ويتم 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 مدته. وفي حالة تبديل الالتزامات المالية الحالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التبديل أو التعديل كإلغاء إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات مالية جديدة.

مقاصة الأدوات المالية:

تمت مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الأصول مع الالتزامات على أساس الصافي أو بيع الأصول وسداد الالتزامات في آن واحد. الهبوط في قيمة الأصول المالية غير المشتبه:

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي تقدير 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 النقية المستقبلية المقدرة لنكلا 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 تقدير القيمة القابلة للاسترداد لهذه الأصول لتحديد مقدار خسارة الهبوط في القيمة أو عكس خسارة الهبوط في القيمة، إن وجدت.

و عند تعدد تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول الفردية، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي تتبع إليها هذه الأصول و عند إمكانية تحديد أساس معقول، و ثبات 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 و ثبات لها.

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

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 لقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصول التي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية لها.

إذا تم تقييم 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.

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

صـ- مستوى التقرير:
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 والعماء وأوراق القبض والمستحق على أطراف ذوي علاقة وبعض الأرصدة المدينة الأخرى كما تتضمن الالتزامات المالية المستحقة لأطراف ذات ائتمانية والتسهيلات والقروض والمردودات وأوراق دفع وبعض الأرصدة الدائنة الأخرى. تتعرض الجمعية لبعض المخاطر المرتبطة بمارستها لأنشطتها مثل مخاطر السوق والتي تتضمن خطر العائد وخطر العملات الأجنبية كما قد تتعرض أيضاً لمخاطر السيولة وقد تؤثر تلك المخاطر على القيم 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 المتتبعة للحد من أثر تلك المخاطر.

مخاطر الائتمان:
إن مخاطر الائتمان تتمثل في إخفاق أحد الأطراف في الوفاء بالتزاماته تجاه أداء مالية، والتسبب في تكبّد الجمعية خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي المديين. 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 الإداره وجود مخاطر ائتمانية هامة تنتج عن ذلك. كما أنها تقوم بمراقبة الديون المدينة القائمة دورياً.

مخاطر سعر الصرف الأجنبي:
تنتج 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 جوهريّة.

مخاطر أسعار العمولات:
تطهر 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 ومتمثلة في أرصدة التسهيلات البنكية والمبالغ المالية المستحقة بموجب تمويل إسلامي، تسعى الجمعية لنقلي مخاطر معدل الفائدة من خلال مراقبة التذبذبات المالية المحتملة في معدلات الفائدة.

مخاطر السيولة:
تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقاولة التزاماتها المالية حال استحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة على أساس شهري وتعمل الإداره على التأكد 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 التأكد من توفير تسهيلات بنكية، بالإضافة إلى إجراء موافقة 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	١٠٥,١٥٦	٣١,٧٢٦	١٩٠,٦٥٧	٣٤,٤٢٦,١٠٦	الرصيد في آخر الفترة
٤٣٥,٤٣٧	٢٦٢,٧٨١	٤٥,٨٧٨	٣٠,٣٣٧	٩٦,٤٤١	-	مجمع الإهلاك
٢٣,٣٦٥	٤,٤٢٣	٣,٨٠٤	٩٠	١٥,٠٤٨	-	الرصيد في أول الفترة
٤٥٨,٨٠٢	٢٦٧,٢٠٤	٤٩,٦٨٢	٣٠,٤٢٧	١١١,٤٨٩	-	المحمل خلال الفترة
٣٤,٦١٣,٤٢٧	٥١,٣٨٠	٥٥,٤٧٤	١,٢٩٩	٧٩,١٦٨	٣٤,٤٢٦,١٠٦	الرصيد في آخر الفترة
٣٤,٦٢٢,٧١٠	٤١,٧٢١	٥٩,٢٧٨	١,٣٨٩	٩٤,٢١٦	٣٤,٤٢٦,١٠٦	صافي القيمة الدفترية
						٣١ مارس ٢٠٢٤ م
						٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م

تم توزيع الإهلاك كما يلي:

٣١ مارس ٢٠٢٤ م	٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٣,٣٦٥	١٤٧,٩٤٨
٢٣,٣٦٥	١٤٧,٩٤٨

مصاريف إدارية وعمومية
 الإجمالي

٦- أصول غير ملموسة، صافي:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	التكلفة
٣٢٧,٤٥٠	٣٢٧,٤٥٠	الرصيد في أول الفترة / السنة
-	(٢٦٤,٧٥٠)	المستبعد خلال الفترة/ السنة
<u>٣٢٧,٤٥٠</u>	<u>٦٢,٧٠٠</u>	الرصيد في آخر الفترة/ السنة
		مجموع الإطفاء
٢١٤,٨٥٦	٢٨٣,٦٨٦	الرصيد في أول الفترة / السنة
٦٨,٨٣٠	٢,٦٠٣	المحمل خلال الفترة/ السنة
-	(٢٦٤,٧٥٠)	المستبعد خلال الفترة/ السنة
<u>٢٨٣,٦٨٦</u>	<u>٢٨٦,٢٨٩</u>	الرصيد في آخر الفترة/ السنة
<u>٤٣,٧٦٤</u>	<u>٤١,١٦١</u>	صافي القيمة الدفترية
		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	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	
٢٧,٥٣٢	١,٠٤١	مصاروفات الأنشطة
٤١,٢٩٨	١,٥٦٢	مصاروفات إدارية و عمومية
<u>٦٨,٨٣٠</u>	<u>٢,٦٠٣</u>	الإجمالي

٧- إيرادات أخرى وتبرعات مستحقة:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيرادات أخرى
١٢,١٠٧	١٠٧	إجمالي
<u>١٢,١٠٧</u>	<u>١٠٧</u>	

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣٨١,٨٠٥	٣٩٧,٦٧٩	ذمم مدينة أخرى
١١١,٩٠٤	١٩٥,٥٧٥	ضريبة القيمة المضافة
٢٦,٩٩٣	٢٣,٠٨٩	مشروع إدارة التواصل الاجتماعي
٣,٨٧٤	٣,٨٧٤	مخصص خسائر التنمية
(٦٠,٠٠٠)	(٦٠,٠٠٠)	الإجمالي
<u>٤٦٤,٥٧٦</u>	<u>٥٦٠,٢١٧</u>	

٩- نقد ومعدلات النقد:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	رصيد النقد لدى البنك
٤٥,٩٩١,٩٠٤	٤٥,٢٠٠,٦٦٤	إجمالي
<u>٤٥,٩٩١,٩٠٤</u>	<u>٤٥,٢٠٠,٦٦٤</u>	

جمعية حماية المستهلك
 (جمعية أهلية غير هادفة للربح)
 ايضاحات حول القوائم المالية الأولية
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
 (ريال سعودي)

١٠ - دائنون تجاريون

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

١١ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	سلف حكومية مؤقتة*
٥,٠٠٠,٠٠٠	٥,٠٠٠,٠٠٠	
٦١,٣١٣	٦١,٣١٣	
٦٩٩,٨٧٥	٥٧٥,٥٦٦	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	
٦٦,٦٠٠	٦٦,٦٠٠	
٢٨,٥٢٩	٣٨,٦٤٠	
<u>٦,٠٥٦,٣١٧</u>	<u>٥,٩٤٢,١١٩</u>	
		ذمم العاملين
		رواتب وما في حكمها
		دائنون متتنوعون
		أتعاب مهنية
		تأمينات اجتماعية
		الإجمالي

* حصلت الجمعية على هذا المبلغ من وزارة التجارة كسلفة مؤقتة خلال عامي (٢٠١٧) و(٢٠١٨) م وفقاً لإفاده الخطاب رقم (١١٦٢) في ١٤٤١/٤/١٥ هـ ورقم (٩٠٨٤٩) في ١٤٣٩/٨/٢٨ هـ الموجه من وكيل الوزارة لشؤون الميزانية والتنظيم بوزارة المالية إلى مدير عام الشؤون الإدارية والمالية بوزارة التجارة بخصوص إعانة المؤسسات والجمعيات غير الهدافة للربح الأخرى - سلفة تحت التحصيل).

١٢ - إيرادات ونبرات مقدمة:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	إيرادات ونبرات مقدمة
٦,٦٤٦	٦,٦٤٦	
<u>٦,٦٤٦</u>	<u>٦,٦٤٦</u>	

تتمثل في رسوم اشتراكات شهادة صديق المستهلك

١٣ - منافع الموظفين:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	رصيد أول الفترة / السنة
٦٨٠,١٦٩	٤٧٥,٢٣٤	
٢٠٣,٧٧٧	-	
(٤٠٨,٧١٢)	(١٤٤,٨٨٠)	
<u>٤٧٥,٢٣٤</u>	<u>٣٣٠,٣٥٤</u>	

المكون خلال الفترة / السنة
 المدد خلال الفترة / السنة
 الرصيد آخر الفترة / السنة

تتمثل منافع الموظفين في مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة لتقييم الإدارية 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 كما في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

جمعية حماية المستهلك

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(ريال سعودي)

٤ - مخصص مطالبات:

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م	رصيد أول الفترة / السنة	الرصيد آخر الفترة / السنة
٢,٨١٧,٥٢٤	٢,٨١٧,٥٢٤		
٢,٨١٧,٥٢٤	٢,٨١٧,٥٢٤		

يتمثل رصيد المخصص في

ا - مخصص لمقابلة الدعاوى والالتزامات المحتملة عن الفترة ما بين ٢٠١١ م إلى ٢٠١٤ م عن أتعاب استشارية لعدد من الجهات والمكاتب يبلغ إجماليها (١٦,٨٩٣,٥٢٤) ريال، قامت الجمعية بتكوين مخصص بمبلغ (٢,٨٠٧,٥٢٤) ريال وذلك تطبيقاً لمبدأ الحيبة 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.
- صدرت برقية من الديوان الملكي رقم (٣٥٩٥٢) وتاريخ ١٤٤٣/٦/٩ - بالموافقة على التسوية النهائية والشاملة لكافة مستحقات جمعية حماية المستهلك لدى جميع الغرف التجارية خلال المدة من ١٤٢٩/١/١٣١٢ - حتى ١٤٣٦/٢/٢٣ بقيمة (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال ولقد تم تحصيلها في عام ٢٠٢٢ م، ولم يتم تحديد المبالغ المستحقة عن باقي الفترات من ١٤٣٦/٢/٢٤ الموافق ١٤٤٥/٩/٢١ حتى ١٤٣٦/٢/٢٤ الموافق ١٤٤٥/٩/٢١ م وتم تحديد موقف المبالغ المستحقة حتى تاريخ التقرير.
- ٢/١٥ - تتمثل إيرادات اشتراكات الأعضاء فيما تحصل عليه الجمعية من اشتراكات لا تسترد من الأعضاء العاملين والمنتسبيين للجمعية بمبلغ (٨,٥٠٠) ريال.
- ٣/١٥ - **الإيرادات المحتملة:**

يوجد إيرادات محتملة ممثلة في نسبة (١٠٪) من رسوم التصديق على الوثائق التجارية التي تتضامنها الغرف التجارية والصناعية في كل منطقة بموجب تنظيم جمعية حماية المستهلك الصادر بقرار مجلس الوزراء رقم (٣) وتاريخ ١٤٢٩/١/١٢ - والمعدل بالفترة (ثالثاً) من قرار مجلس الوزراء رقم (١٢٠) وتاريخ ١٤٣٦/٢/٢٣ والتي تتضمن على تخصيص نسبة يحدد مقدارها وزير التجارة من رسوم اشتراكات العضوية التي تتضامنها الغرف التجارية والصناعية في كل منطقة لمصلحة جمعية حماية المستهلك وصدر قرار وزيري رقم (٢٠١) وتاريخ ١٤٤١/٥/١٩ - بشأن تحديد نسبة من رسوم الاشتراكات التي تتضامنها الغرف التجارية (الرياض وجده والشرقية بنسبة ٢,٥٪) أنها والمدينة المنورة ومكة المكرمة والطائف والقصيم والأحساء ونجران بنسبة (١٪) 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 يقضي بإلغاء قرار الغرفة التجارية والصناعية بالرياض السليمي والمتضمن في امتناعها عن دفع المبالغ المستحقة عليها لجمعية حماية المستهلك الواقع (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 (إيضاح رقم ١/١٥) وقد صدرت برقية من الديوان الملكي رقم (٣٥٩٥٢) وتاريخ ١٤٤٣/٦/٩ - بالموافقة على التسوية النهائية والشاملة لكافة مستحقات جمعية حماية المستهلك لدى جميع الغرف التجارية خلال المدة من ١٤٢٩/١/١٢ - حتى ١٤٣٦/٢/٢٣ بقيمة (٤٠,٠٠٠,٠٠٠) ريال، وتم سداد المبلغ خلال عام ٢٠٢٢ م، وأخر إيراد تم الحصول عليه من الغرف التجارية بقيمة (٦,٢٦٤,٨٩٩) ريال خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٣ م ولم يتم تحديد موقف المبالغ المستحقة حتى تاريخ التقرير.

جمعية حماية المستهلك
 (جمعية أهلية غير هادفة للربح)
 ابصاحات حول القوائم المالية الأولية
 لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م
 (ريال سعودي)

٦- مصروفات الأنشطة:

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٢٨٩,٤٤٣	٢٩٢,٢٨٦
١٩٦,٤٥٩	٢٠٩,١٢١
٢٢,٨٤٨	٤٧,٦٩٠
١٧٣,٦٨٠	٣٤,٣٦٧
٢٧,٣٨٨	٢٣,٩٠٩
٢,٣٢٨	٧,٩٧٣
٧,٣٣٠	١,٠٤١
١١,٦٢٢	-
<u>٧٣١,٠٩٨</u>	<u>٦١٦,٣٨٧</u>

رواتب وما في حكمها
 مصروفات برامج وأنشطة
 رسوم حكومية واشتراكات
 تأمين طبي
 تأمينات اجتماعية
 قرطاسية ومطبوعات
 إطفاء أصول غير ملموسة
 دعائية وإعلان وعلاقات عامة
 الإجمالي

٣١ مارس ٢٠٢٣ م	٣١ مارس ٢٠٢٤ م
٤٣٤,١٦٥	٤٣٨,٤٣٠
٣٤,٢٧٠	٧١,٥٣٥
٢٦٠,٥٢١	٥١,٥٤٩
٤١,٠٨١	٣٥,٨٦٤
١٠٠,٤٣٥	٢٧,٩٧٦
٣٤,٤٣٢	٢٣,٣٦٥
٦,٠٠٠	١٣,١١٠
٣,٤٩٣	١١,٩٥٩
٣,٩٠١	٧,٦٤٨
١,١٦٧	٦,٩٩٤
١,٩٨١	٦,٥٧٠
٦,١١٤	٥,٨٥١
٨,١٠٠	٢,٤٥٤
١٠,٩٩٥	١,٥٦١
٣٩,٥٨٤	٣
<u>٨٩٦,٢٣٩</u>	<u>٧٠٤,٨٦٩</u>

رواتب والأجور وما في حكمها
 رسوم حكومية واشتراكات
 تأمين طبي
 تأمينات اجتماعية
 إيجارات
 إهلاك عقارات وألات ومعدات
 أتعاب مهنية متنوعة
 قرطاسية ومطبوعات
 صيانة وإصلاح
 ضيافة ونظافة
 كهرباء ومياه
 بريد وهاتف
 مصاريف تدريب
 إطفاء أصول غير ملموسة
 مصاريف أخرى
 الإجمالي

١٨- الزكاة:

تم تقديم الإقرار الزكوي للمعلومات عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وأيضا تم تقديم طلب إعفاء للزكاة للسنة المنكورة وكانت موافقة هيئة الزكاة والدخل والجمارك بتاريخ ٦ أكتوبر ٢٠٢٤ م .

جمعية حماية المستهلك

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية

لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م

(ريال سعودي)

١٩ - موقف الدعاوى القضائية:

قامت الجمعية برفع تقرير لمعالي وزير التجارة بتاريخ ٢٨/٤/١٨ الموافق ١٤٣٧/٤/١٨ هـ بأبرز الملاحظات والمخالفات التي ظهرت خلال فترة عمل مجلس 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 ١٤٤٠/١/١٦ هـ على الجمعية للمطالبة بمبلغ (١٦١,٥٠٥,٠٠٠) ريال قيمة دراسات وبحوث واستشارات لأعمال الجمعية، وتم الحكم بتاريخ ١٤٤٠/٧/٢٧ هـ بعدم اختصاص محكם ديوان المظالم بالمملكة ولائياً 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 كونсалتينج كونسيتس 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 الأولية:

تمت الموافقة على القوائم المالية الأولية من مجلس إدارة الجمعية لفترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م والتصريح بإصدارها بتاريخ ٣٠ أبريل ٢٠٢٥ م