

جمعية رفيق النجاح لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٥٣٧٣) - مكة المكرمة
القوائم المالية
للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مع تقرير المراجع المستقل

جمعية رفیق النجاح لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٥٣٧٣) - مكة المكرمة
القوائم المالية
للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
مع تقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
١ - ٢	١- تقرير المراجع المستقل
٣	٢- قائمة المركز المالي
٤	٣- قائمة الأنشطة
٥	٤- قائمة التدفقات النقدية
١٠ - ٦	٥- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة
جمعية رفيق النجاح لخدمة ذوي الإعاقة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٣٧٣)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية رفيق النجاح لخدمة ذوي الإعاقة " مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٥٣٧٣) " والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح المطبق في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه

- كما يرد في الإيضاح رقم (١) تمثل هذه القوائم المالية أول قوائم مالية تقوم الجمعية بإعدادها، وعليه لا يوجد أرقام مقارنة للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

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

تقرير المراجع المستقل (تتمة)
جمعية رفيق النجاح لخدمة ذوي الإعاقة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٥٣٧٣)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت 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 الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، 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.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. 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.
 - تقييم 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

شركة عمر طالب العمودي
محاسبون قانونيون ومستشارون

عمر طالب العمودي
ترخيص رقم (٩٧٤)



الرياض، المملكة العربية السعودية
٢٧ رجب ١٤٤٦ هـ، (الموافق ٢٧ يناير ٢٠٢٥ م)

جمعية رفيق النجاح لخدمة ذوي الإعاقة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٥٣٧٣) - مكة المكرمة
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
٦,٣٠٠	(٥)	النقد وما في حكمه
٦,٣٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
٦,٣٠٠		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول
		الإلتزامات المتداولة
١,٧٢٥	(٦)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٢٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٧٢٥		إجمالي الإلتزامات
		صافي الأصول
٤,٥٧٥		صافي الأصول الغير مقيدة
-		صافي الأصول المقيدة
٤,٥٧٥		إجمالي صافي الأصول
٦,٣٠٠		إجمالي الإلتزامات وصافي الاصول

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية رفيق النجاح لخدمة ذوي الإعاقة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٥٣٧٣) - مكة المكرمة
 قائمة الأنشطة
 للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
 (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيده	المقيده	للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الإيرادات والمكاسب			
اشتراكات الأعضاء	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠
التبرعات النقدية	٣٠٠	-	٣٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٦,٣٠٠	-	٦,٣٠٠
المصروفات والخسائر:			
مصروفات البرامج والأنشطة	١,٧٢٥	-	١,٧٢٥
المصاريف العمومية والإدارية	-	-	-
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٧٢٥	-	١,٧٢٥
التغير في صافي الأصول خلال الفترة	٤,٥٧٥	-	٤,٥٧٥
صافي الأصول في بداية الفترة	-	-	-
صافي الأصول في نهاية الفترة	٤,٥٧٥	-	٤,٥٧٥

جمعية رفیق النجاح لخدمة ذوي الإعاقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٥٣٧٣) - مكة المكرمة
قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(المبالغ بالريال السعودي)

للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤,٥٧٥	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
١,٧٢٥	التغير في التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦,٣٠٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٣٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	التغير في النقد وما في حكمه خلال الفترة
٦,٣٠٠	رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة
	رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة

(١) نبذة عن الجمعية

نشأت جمعية رفیق النجاح لخدمة ذوي الإعاقة في مكة المكرمة بتاريخ ٢٩ محرم ١٤٤٥هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٢٣) وسجلت بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي بترخيص رقم (٥٣٧٣). وتتمثل أهدافها في ١- المساهمة بدمج ذوي الإعاقة في المجتمع ٢- المساهمة في توعية ووقاية الأشخاص ذوي الإعاقة ٣- المساهمة في الاكتشاف المبكر لحالات ذوي الإعاقة ٤- دعم وتنفيذ الأبحاث والدراسات المتعلقة بذوي الإعاقة ٥- توعية المجتمع بأهمية التعاون مع الأشخاص ذوي الإعاقة ٦- توعية المجتمع بأسباب الإعاقة وطرق الوقاية.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية الأولى للجمعية من تاريخ ١٦ أغسطس ٢٠٢٣ وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وتكون كل سنة مالية بعد ذلك اثني عشر شهراً تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

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 والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

٣-١ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ الأحكام المرتبطة بالتمييز بين معاملات التبرعات و معاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للمؤسسة على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

النقد وما في حكمه

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

الإيرادات

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

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

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

(أ/١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة (تتمة)

التبرعات العينية

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

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .
- (٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

جمعية رفيق النجاح لخدمة ذوي الإعاقة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (٥٣٧٣) - مكة المكرمة
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
 (المبالغ بالريال السعودي)

(٥) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٦,٣٠٠	نقد لدى البنوك
٦,٣٠٠	

(٦) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,٧٢٥	اتعاب مهنية مستحقة
١,٧٢٥	

(٧) مصروفات البرامج والأنشطة

للفترة من ١٦ أغسطس ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
١,٧٢٥	أتعاب مهنية
١,٧٢٥	

(٨) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر السيولة

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

مخاطر الائتمان

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

مخاطر أسعار العملات

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

(٩) إعتدال القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٧ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق (٢٧ يناير ٢٠٢٥م).