

الجمعية الأهلية للخدمات الإلكترونية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٦)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغير في صافي الأصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٠-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

الجمعية الأهلية للخدمات الإلكترونية

الرياض – المملكة العربية السعودية

### الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية للجمعية الأهلية للخدمات الإلكترونية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٨٤٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١١) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، وباستثناء آثار الأمور المبينة في فقرة أساس الرأي المتحفظ ، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي المتحفظ:

- سُجلت الجمعية بتاريخ ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦م، ولم تصدر قوائم مالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧م، مما حال دون حصولنا على أدلة كافية حول الأرصدة الافتتاحية لعام ٢٠١٨م. وعليه، تعذر علينا تحديد ما إذا كانت هناك تعديلات ضرورية على القوائم المالية لعام ٢٠١٨م .

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### لفت انتباه:

نود الإشارة إلى أن هذه هي القوائم المالية الأولى للجمعية، وتشمل الفترة من ١ يناير ٢٠١٨م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، وهي السنة التي بدأت فيها الجمعية نشاطها الفعلي، رغم تسجيلها في ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦م.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

## مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

## التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة للجمعية الأهلية للخدمات الإلكترونية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

## المحاسب القانوني

الرياض: ٢٧ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٥ مايو ٢٠٢٥ م

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

الجمعية الأهلية للخدمات الإلكترونية  
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٦)  
 قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	إيضاح	الموجودات
		الموجودات المتداولة
٣٢٧,٢٠٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٢٧,٢٠٠		مجموع الموجودات المتداولة
٣٢٧,٢٠٠		إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات المتداولة
٢,٠٠٠		مصروفات مستحقة
٢,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
٢,٠٠٠		مجموع المطلوبات
		صافي الأصول
٢٥,٢٠٠		صافي الأصول الغير مقيدة
٣٠٠,٠٠٠	(٥)	صافي الأصول المقيدة
٣٢٥,٢٠٠		مجموع صافي الأصول
٣٢٧,٢٠٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
				<b>بنود الدخل</b>
٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠		التبرعات النقدية العامة
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	-	(٦)	المنح الحكومي
٢,٢٠٠	-	٢,٢٠٠		اشتراكات الاعضاء
٣٢٧,٢٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٧,٢٠٠		إجمالي بنود الدخل
				<b>المصروفات والمساعدات</b>
(٢,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠)	(٧)	مصروفات عمومية وادارية
(٢,٠٠٠)	-	(٢,٠٠٠)		إجمالي المصروفات والمساعدات
٣٢٥,٢٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٥,٢٠٠		التغير في صافي الأصول خلال السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الأهلية للخدمات الإلكترونية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٦)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٣٢٥,٢٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٥,٢٠٠	إجمالي الدخل الشامل
٣٢٥,٢٠٠	٣٠٠,٠٠٠	٢٥,٢٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الجمعية الأهلية للخدمات الإلكترونية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٦)  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	
	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٢٥,٢٠٠	التغير في صافي الأصول
٣٢٥,٢٠٠	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٣٢٧,٢٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٣٢٧,٢٠٠	صافي التغير في رصيد النقدية
-	رصيد النقدية في بداية السنة
٣٢٧,٢٠٠	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

**(١) التكوين والنشاط:-**

الجمعية الأهلية للخدمات الإلكترونية هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٦) بتاريخ ٢٦ ربيع الأول ١٤٣٨ هـ الموافق ٢٥ ديسمبر ٢٠١٦ م. مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:

- استثمار التقنية للمساهمة في تطوير أداء العمل الخيري ، ليصل إلى المؤسسية والمهنية العالية.
- تقديم التدريب عن بعد للعاملين في المجال الخيري ليصلوا إلى المهنية الحقيقية في العمل الخيري.
- توفير حاضنات إلكترونية وأوعية معلومات رقمية وإحصائية عن المجال الخيري وإتاحتها للمهتمين والمستفيدين والعاملين في المجال الخيري.
- الاستفادة من التقنية للوصول إلى أكبر شريحة ممكنة من العاملين في الجهات الخيرية.
- توفير أهم البرامج التقنية والنشر الإلكتروني للنوائح ونماذج إدارية وإجرائية وتيسير الحصول عليها للمساهمة في تطوير العمل الغدادي للمنظمات الخيرية وخاصة الناشئة منها والمبتدئة.
- تقديم الاستشارات عن بعد في المجالات الخيرية المختلفة.

**السنة المالية:**

القوائم المالية للجمعية وتعتبر عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

**(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-**

**المعايير المحاسبية المطبقة**

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

**أسس القياس**

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. **(إيضاح ٣)**

**العملة الوظيفية وعملة العرض**

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

**(٣) السياسات المحاسبية الهامة**

**١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات**

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

**١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)**

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

**الإستمرارية**

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

**تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة**

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

**إنخفاض قيمة الأصول غير المالية**

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

**٢-٣ النقد وما في حكمه**

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

**٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "**

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ج- تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة"

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

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة"

### ٤-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة.

### ٥-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

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

### ٦-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

### الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبيدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

### ٧-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

### ٨-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

### ٩-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

### ١٠-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسدد المطلوبات في آن واحد.

الجمعية الأهلية للخدمات الإلكترونية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٦)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م		(٤) النقد وما في حكمه	
		٣٢٧,٢٠٠		بنك الإنماء	
		٣٢٧,٢٠٠			
		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	(٥) صافي الأصول المقيدة
		٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	منح حكومي - دعم التأسيس
		٣٠٠,٠٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	

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

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

		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٦) المنح الحكومي
		٣٠٠,٠٠٠	دعم التأسيس
		٣٠٠,٠٠٠	

		٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م	(٧) مصروفات عمومية وإدارية
		٢,٠٠٠	أتعاب مهنية
		٢,٠٠٠	

الجمعية الأهلية للخدمات الإلكترونية  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤٦)  
ايضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

**(٨) ادارة المخاطر:**

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

**(٩) تو افر السيولة و الأصول المالية للاحتياجات النقدية:**

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

٣٠٠,٠٠٠	المنح الحكومية
٢٥,٠٠٠	التبرعات النقدية
٢,٢٠٠	اشتراكات الاعضاء

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية ، ورأس المال العامل ٣٢٥,٢٠٠ ريال.

**(١٠) الأحداث اللاحقة:**

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م.

**(١١) اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ .....