



محضر اجتماع الجمعية العمومية

الاجتماع الثاني

مكان الاجتماع	وقت الاجتماع	تاريخ الاجتماع
عبر الاتصال المرئي (منصة زوم)	السابعة والربع مساء	الأربعاء 30 ذو القعدة 1443هـ (29 يونيو 2022م)

الحضور:

أعضاء مجلس الإدارة والجمعية العمومية حسب القائمة المرفقة، مع العلم أنه تم تفويض عضوين من أعضاء الجمعية العمومية للنيابة عن عضوين آخرين، حسب المرفقات. كما حضر الاجتماع كل من:

1. الأستاذ سهاج البقمي (ممثل مركز التنمية الاجتماعية بالرياض، وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية)
2. الأستاذ علي الغامدي (ممثل من الجهة المشرفة: وزارة الاقتصاد والتخطيط)
3. فهد الشاطري (محاسب الجمعية)

جدول الأعمال

الموضوع	البند
اعتماد القوائم المالية للجمعية لعامي 2020 و2021	1
اقرار الخطة التشغيلية والموازنة للجمعية لعام 2022م	2
الموافقة على "قواعد استثمار فائض أموال الجمعية" وتفويض مجلس الإدارة في تنفيذها.	3

وقائع الاجتماع

افتتح رئيس المجلس د. أحمد الغامدي الاجتماع بحمد الله والصلاة والسلام على رسول الله صلى الله عليه وسلم، ثم رحب بأعضاء الجمعية العمومية، وأصحاب السعادة الحضور من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، والجهة المشرفة وزارة الاقتصاد والتخطيط. بعد ذلك تم استعراض الموضوعات المدرجة في جدول أعمال الاجتماع وهي:

الموضوع	البند
اعتماد القوائم المالية للجمعية لعامي 2020 و2021	1
بين نائب رئيس مجلس الإدارة أنه تم خلال النصف الأول من هذا العام إعداد القوائم المالية للجمعية للعامين 2020 و2021، والتي تم تدقيقها ومراجعتها من قبل مكتب الشباني محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون للعام المالي 2020، ومكتب سعد المطرب للمراجعة والمحاسبة، المكتب المكلف من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية (ممثلة بوكالة تنمية المجتمع) بتدقيق	



<p>ومراجعة حسابات الجمعيات الأهلية ولجان التنمية الاجتماعية في منطقة الرياض للعام المالي 2021. وأنه تم عرض القوائم على الاجتماع التاسع لمجلس الإدارة المنعقد يوم الاثنين 14 ذو القعدة 1443هـ (13 يونيو 2022م)، وأوصى المجلس بالموافقة على القوائم المالية للجمعية للعامين 2020 و2021 حسب التقارير المرفقة وعرضها على الجمعية العمومية لاعتمادها، تفعيلاً للمادة (1/18) من اللائحة الأساسية للجمعية التي تنص على أن من اختصاص الجمعية العمومية العادية للجمعية "دراسة تقرير مراجع الحسابات عن القوائم المالية للسنة المالية المنتهية، واعتمادها بعد مناقشتها".</p> <p>وبعد الاطلاع والمناقشة وافقت الجمعية العمومية على اعتماد القوائم المالية للجمعية للعامين 2020 و2021 وفق التقارير المرفقة مع المحضر.</p>	<p>2</p> <p>إقرار الخطة التشغيلية والموازنة للجمعية لعام 2022م</p> <p>أوضح نائب رئيس مجلس الإدارة أنه تم عرض الخطة التشغيلية للجمعية وموازنتها التقديرية لعام 2022م على الاجتماع التاسع لمجلس الإدارة المنعقد يوم الاثنين 14 ذو القعدة 1443هـ (13 يونيو 2022م)، بناء على أن من اختصاص مجلس الإدارة "الإشراف على إعداد الموازنة التقديرية للسنة المالية الجديدة ورفعها للجمعية العمومية لاعتمادها". وأوصى المجلس في هذا الاجتماع بالموافقة عليها حسب الصيغة المرفقة، وعرضها على الاجتماع القادم للجمعية العمومية لإقرارها، كونها صاحبة الصلاحية بحسب لائحة الجمعية الأساسية (المادة 2/18) في "إقرار مشروع الميزانية التقديرية للسنة المالية الجديدة".</p> <p>وبعد مناقشة الخطة التشغيلية والميزانية التقديرية للجمعية لعام 2022م، وافقت الجمعية العمومية على إقرارها حسب الصيغة المرفقة.</p>
<p>3</p> <p>الموافقة على "قواعد استثمار فائض أموال الجمعية" وتفويض مجلس الإدارة في تنفيذها.</p> <p>أوضح نائب رئيس الجمعية بأن مجلس الإدارة اطلع على "قواعد استثمار فائض أموال الجمعية" في اجتماعه الثامن المنعقد يوم الاثنين 22 جماد الأولى 1443هـ (27 ديسمبر 2021م)، بناء على أن من اختصاص مجلس الإدارة "إعداد قواعد استثمار الفائض من أموال الجمعية، وتفعيلها بعد اعتمادها من الوزارة". (المادة 38/ط من اللائحة الأساسية للجمعية)، وأوصى المجلس باعتماد القواعد بالصيغة المرفقة والرفع بها لاعتمادها من الجمعية العمومية للجمعية، بالنظر إلى أن الجمعية العمومية العادية تختص حسب الفقرة 4 من المادة 18 من اللائحة الأساسية للجمعية بـ "إقرار خطة استثمار أموال الجمعية، واقتراح مجالاته". كما تنص الفقرة 8 من المادة نفسها على أن من اختصاص الجمعية العمومية للجمعية "التصرف في أي من أصول الجمعية بالشراء أو البيع وتفويض مجلس الإدارة في إتمام ذلك، وتفويض المجلس في استثمار الفائض من أموال الجمعية أو إقامة المشروعات الاستثمارية".</p> <p>وبعد الاطلاع والمناقشة وافقت الجمعية العمومية على:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. اعتماد "قواعد استثمار فائض أموال الجمعية" بالصيغة المعدلة المرفقة للمحضر 2. تفويض مجلس إدارة الجمعية في استثمار الفائض من أموال الجمعية وفق هذه القواعد 	



القرارات

م	القرار
1	اعتماد القوائم المالية للجمعية للعامين 2020 و2021 وفق التقارير المرفقة مع المحضر.
2	إقرار الخطة التشغيلية والميزانية التقديرية للجمعية لعام 2022م، حسب الصيغة المرفقة
3	1. اعتماد "قواعد استثمار فائض أموال الجمعية" بالصيغة المعدلة المرفقة للمحضر 2. تفويض مجلس إدارة الجمعية في استثمار الفائض من أموال الجمعية وفق هذه القواعد





سجل حضور الجمعية العمومية

العدد	اسم العضو	المنصب	التوقيع
1.	احمد علي احمد الغامدي	رئيس مجلس إدارة	
2.	محمد ابراهيم المحمد السحيباني	نائب رئيس مجلس الإدارة	
3.	عادل عبد الكريم محمد المؤمن	المشرف المالي	
4.	عبد الله سليمان عبد العزيز الباحث	عضو مجلس الإدارة	
5.	رجا بن مناحي بن ملفي البقمي	عضو مجلس الإدارة	
6.	خالد عبد الرحمن ناصر المهنا	عضو مجلس الإدارة	
7.	خالد محمد عبد الله السيارى	عضو مجلس الإدارة	
8.	احمد بن باتل بن محمد الطريقي	عضو الجمعية العمومية	
9.	عبد الكريم بن علي بن محمد السعيد	عضو الجمعية العمومية	
10.	عبد الله عبد العزيز سليمان المعجل	عضو الجمعية العمومية	
11.	صلاح فهد عبد الله الشلهوب	عضو الجمعية العمومية	
12.	منصور عبد اللطيف ابراهيم الحريب	عضو الجمعية العمومية	
13.	سلمان بن صالح بن محمد الدخيل	عضو الجمعية العمومية	
14.	يوسف بن عبد الله الزامل	عضو الجمعية العمومية	
15.	عبد الله بن أحمد الرميح (أنا ب عنه د. الزامل)	عضو الجمعية العمومية	
16.	راشد بن أحمد العليوي	عضو الجمعية العمومية	
17.	عبد الله بن محمد العمراني	عضو الجمعية العمومية	
18.	يوسف بن عثمان الحزيم (أنا ب عنه د. العمراني)	عضو الجمعية العمومية	
19.	أحمد بن صالح الدخيلان	عضو الجمعية العمومية	لم يحضر
20.	جاسم محمد عطية الغامدي	عضو الجمعية العمومية	



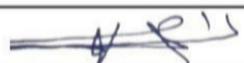
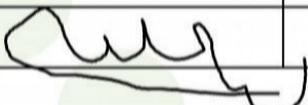


لم تحضر	عضو الجمعية العمومية	فاطمة بنت حمد بن عبد الله العزاز	.21
لم يحضر	عضو الجمعية العمومية	محمد بن عبد العزيز المسعد	.22
لم يحضر	عضو الجمعية العمومية	ياسر بن محمد الحربي	.23
لم تحضر	عضو الجمعية العمومية	غادة عبد الرحمن عبد العزيز الفيّاض	.24
لم يحضر	عضو الجمعية العمومية	علي ناصر العماري	.25
لم يحضر	عضو الجمعية العمومية	سليمان داود سليمان المعلم	.26



أنابة في حضور الاجتماع الثاني للجمعية العمومية العادية لجمعية الاقتصاد الاجتماعي

اقرا أنا عضو الجمعية العمومية أ.د. عبد الله بن أحمد الرميح سعودي الجنسية بموجب سجل مدني رقم 1020926463. بصفتي عضو الجمعية العمومية، اعتذر عن حضور اجتماع الجمعية العمومية العادية المقرر انعقاده بمشيئة الله تعالى (عن بعد) في تمام الساعة ٧:١٥ من يوم الاربعاء تاريخ ١٤٤٣/١١/٣٠ الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٢٩م وعليه فإنني أنيب عني د. يوسف بن عبدالله الزامل في حضور الاجتماع والتصويت على المواضيع المدرجة في جدول الأعمال وغيرها من المواضيع التي قد تطرحها الجمعية العمومية للتصويت عليها، وكما أنيبه في التوقيع عني على كافة القرارات والمستندات المتعلقة بهذا الاجتماع.

المنيب	أ.د. عبد الله بن أحمد الرميح	النائب	د. يوسف بن عبد الله الزامل
الصفة	عضو عامل	الصفة	عضو مؤسس
رقم السجل المدني	١٠٢٠٩٢٦٤٦٣	رقم السجل المدني	١٠٣٠٥٠٧١٩٦
التوقيع		التوقيع	

التاريخ: ١٤٤٣/١١/٢٨هـ

اعتماد الإنابة	رئيس مجلس الإدارة
أ.د. احمد بن علي الغامدي	أوافق
لا أوافق	أوافق

التاريخ:





المشروعات:

انابة في حضور الاجتماع الثاني للجمعية العمومية العادية لجمعية الاقتصاد الاجتماعي

اقرا أنا عضو الجمعية العمومية **د. يوسف بن عثمان الحزيم** سعودي الجنسية بموجب سجل مدني رقم **1039533938** بصفتي عضو الجمعية العمومية، اعتذر عن حضور اجتماع الجمعية العمومية العادية المقرر انعقاده بمشيئة الله تعالى (عن بعد) في تمام الساعة **٧:١٥** من يوم **الاربعاء** تاريخ **١٤٤٣/١١/٣٠** الموافق **٢٠٢٢/٠٦/٢٩** م وعليه فإنني أنيب عني **أ. د. عبدالله العمراني** في حضور الاجتماع والتصويت على المواضع المدرجة في جدول الأعمال وغيرها من المواضع التي قد تطرحها الجمعية العمومية للتصويت عليها، وكما أنيبه في التوقيع عني على كافة القرارات والمستندات المتعلقة بهذا الاجتماع،

المنيب	النائب		
الاسم	د. يوسف بن عثمان الحزيم	الاسم	أ.د. عبدالله بن محمد العمراني
الصفة	عضو الجمعية العمومية	الصفة	عضو الجمعية العمومية
رقم السجل المدني	١٠٣٩٥٣٣٩٣٨	رقم السجل المدني	1000172484
التوقيع		التوقيع	

التاريخ:

اعتماد الإنابة	رئيس مجلس الإدارة
أ.د. احمد بن علي الغامدي	لا أوافق

التاريخ:



جمعية الاقتصاد الاجتماعي
جمعية أهلية سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للفترة المالية
من ٢٠٢٠/٠٣/٢٩م ولغاية ٢٠٢٠/١٢/٣١م

جمعية الاقتصاد الاجتماعي
جمعية أهلية سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل للفترة المالية
من ٢٠٢٠/٠٣/٢٩ م ولغاية ٢٠٢٠/١٢/٣١ م

جمعية الاقتصاد الاجتماعي

جمعية أهلية سعودية

مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٨)

الرياض - المملكة العربية السعودية

فهرس المحتويات

<u>صفحة</u>	
ب - د	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي - قائمة أ -
٢	قائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول - قائمة ب -
٣	قائمة التدفقات النقدية - قائمة ج -
١٣ - ٤	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
المحترمين
جمعية الاقتصاد الاجتماعي
جمعية أهلية سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الاقتصاد الاجتماعي - جمعية أهلية سعودية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وقائمة الأنشطة والتغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٩/٠٣/٢٠٢٠ م ولغاية ٣١/١٢/٢٠٢٠ م، وإيضاحات التفسيرية الأخرى المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٢٩/٠٣/٢٠٢٠ م ولغاية ٣١/١٢/٢٠٢٠ م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير 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 في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

لفت انتباه:

دون التعديل على رأينا، نلفت الانتباه إلى أن القوائم المالية المرفقة أول قوائم مالية يتم إعدادها وإصدارها للجمعية، وتمثل الفترة من تاريخ صدور ترخيص الجمعية في ٢٩/٠٣/٢٠٢٠ م ولغاية ٣١/١٢/٢٠٢٠ م.

(ب)

مسؤوليات إدارة الجمعية والأشخاص المكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها ضرورة لتمكيها من إعداد قوائم مالية خالية من المخالفات الجوهرية. سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرارية، وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، كما أنها مسؤولة عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وعن تطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعزّم إدارة الجمعية تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها التشغيلية، أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد وإصدار التقارير المالية وهم في هذه الحالة مدبرو الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية مخالفات جوهرية سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أية مخالفات جوهرية، إن وجدت.

إن المخالفات يمكن أن تنشأ إما من الاحتيال أو الخطأ، وتعد جوهرية إذا كان من الممكن التوقع بشكل معقول بأنها ستؤثر، بشكل فردي أو إجمالي، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود مخالفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن الاحتيال أو الخطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لإبداء رأينا. بعد خطر عدم اكتشاف أية مخالفات جوهرية ناتجة عن الاحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ، التزوير، الحذف، التعمد، الإفادات المضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها إدارة الجمعية.
 - الاستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق إدارة الجمعية لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك عدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الاستمرارية وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا لست الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا وعلى أية حال، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
- التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:
- من خلال أعمال المراجعة التي قمنا بها لم يتبين لنا قيام الجمعية بمخالفة أحكام نظام الدفاتر التجارية، كما أن القوائم المالية المرفقة تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي وفقاً للبيانات الخاصة بالدفاتر التجارية المثبتة حسب النظام، كما أنها تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.



طارق بن محمد الشباني
محاسبون قانونيون
ترخيص رقم (٣٨٨)

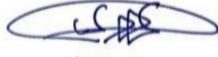
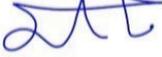


حرر في:
التاريخ: ٢٠٢٢/٠٣/٠١ م
الموافق: ١٤٤٣/٠٧/٢٧ هـ
الرقم: ٢٠٢٢ / ١ / ٥٥٥٩

(د)

الأصول	إيضاح	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
الأصول المتداولة		ريال سعودي
النقد لدى البنوك	(٤)	٣٠٠,٥٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٣٠٠,٥٠٠
إجمالي الأصول		٣٠٠,٥٠٠
صافي أصول الجمعية		٣٠٠,٥٠٠
صافي الأصول غير المقيدة		--
صافي الأصول المقيدة		--
صافي أصول الوقف		--
صافي أصول الجمعية		٣٠٠,٥٠٠

تم اعتماد القوائم المالية الظاهرة في الصفحات من (١) إلى (١٣) من قبل الإدارة بتاريخ / ٢٠٢٢ م وتم توقيعها من قبل:

مسؤول الحسابات	الرئيس التنفيذي	المشرف المالي	نائب رئيس مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة
فهد الشاطري	فيصل الحوشاني	د. عادل المؤمن	د. محمد السحيباني	أ.د. أحمد بن علي الغامدي
				



(تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية)

إجمالي الفترة من ٢٠٢٠/٠٣/٢٩ م ولغاية ٢٠٢٠/١٢/٣١ م ريال سعودي	وقف	مقيدة	غير مقيدة	
٣٠٠,٥٠٠	--	--	٣٠٠,٥٠٠	التبرعات والإيرادات
٣٠٠,٥٠٠	--	--	٣٠٠,٥٠٠	تبرعات نقدية عامة
--	--	--	--	إجمالي التبرعات والإيرادات
--	--	--	--	يخصم: مصروفات الجمعية
--	--	--	--	مصروفات البرامج والأنشطة
--	--	--	--	مصروفات إدارية وعمومية
--	--	--	--	إجمالي مصروفات الجمعية
٣٠٠,٥٠٠	--	--	٣٠٠,٥٠٠	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
--	--	--	--	البنود الاستثنائية
--	--	--	--	إيرادات أخرى
--	--	--	--	إجمالي التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
٣٠٠,٥٠٠	--	--	٣٠٠,٥٠٠	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
--	--	--	--	التغير في صافي الأصول في بداية الفترة
٣٠٠,٥٠٠	--	--	٣٠٠,٥٠٠	التغير في صافي الأصول في نهاية الفترة

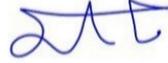
رئيس مجلس الإدارة

أ.د. أحمد بن علي الغامدي



نائب رئيس مجلس الإدارة

د. محمد السحبياني



المشرف المالي

د. عادل المؤمن



الرئيس التنفيذي

فيصل الحوشاني



مسؤول الحسابات

فهد الشاطري




(تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية)

الفترة من	التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
٢٠٢٠/٠٣/٢٩م ولغاية	التغير في صافي الأصول خلال الفترة - قائمة ب -
٢٠٢٠/١٢/٣١م	التغيرات في بنود الأصول والخصوم التشغيلية:
(٩ أشهر)	صافي التغير في البنود التشغيلية
ريال سعودي	صافي التدفق النقدي من النشاط التشغيلي
٣٠٠,٥٠٠	التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
--	صافي التغير في البنود الاستثمارية
٣٠٠,٥٠٠	صافي التدفق النقدي من النشاط الاستثماري
--	التدفق النقدي من النشاط التمويلي
--	صافي التغير في البنود التمويلية
--	صافي التدفق النقدي من النشاط التمويلي
--	صافي التدفق النقدي خلال الفترة
٣٠٠,٥٠٠	أرصدة النقد في بداية الفترة
--	أرصدة النقد في نهاية الفترة
٣٠٠,٥٠٠	

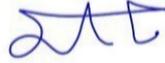
رئيس مجلس الإدارة

أ.د. أحمد بن علي الغامدي



نائب رئيس مجلس الإدارة

د. محمد السحيباني



المشرف المالي

د. عادل المؤمن



الرئيس التنفيذي

فيصل الحوشاني



مسؤول الحسابات

فهد الشاطري




(تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٩) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية)

الوضع النظامي والنشاط

١/١ جمعية الاقتصاد الاجتماعي - جمعية أهلية سعودية - مسجلة لدى وكالة التنمية الاجتماعية التابع لوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٨) وتاريخ ١٤٤١/٠٨/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢٠/٠٣/٢٩ م، ويقع مقرها الرئيسي في مدينة الرياض ونطاق خدماتها مدينة الرياض ويتمثل نشاط الجمعية في الآتي:

١. تعزيز المعرفة بأثر قيم المجتمع على السلوك الاقتصادي الفردي والكلية.

٢. تعظيم الآثار الاقتصادية والاستدامة المالية للمؤسسات غير الربحية.

٣. تعزيز المسؤولية الاجتماعية للقرارات الاقتصادية والمالية.

٤. التوعية بأثر الحوافز الأخلاقية وقيم المجتمع على السوق الاقتصادي والمالي.

٥. تطوير منتجات مالية مسؤولة اجتماعياً.

٢/١ يقع المقر الرئيسي للجمعية في مدينة الرياض، والعنوان المسجل للجمعية هو:

جمعية الاقتصاد الاجتماعي، ٤٠٦٦ وادي نوار - حي الملحق، وحدة رقم ٢، الرياض ١٣٥٢١ - ٧٨٢٠ المملكة العربية السعودية.

٣/١ القوائم المالية المرفقة أول قوائم مالية يتم إعدادها وإصدارها للجمعية، وتمثل الفترة من تاريخ صدور ترخيص الجمعية في ٢٠٢٠/٠٣/٢٩ م ولغاية ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

٤/١ تبدأ السنة المالية للجمعية من بداية شهر يناير وتنتهي في نهاية شهر ديسمبر من كل عام ميلادي بحسب اللائحة المالية للجمعية.

أسس اعداد القوائم المالية

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعلى ضوء متطلباتها للعرض والإفصاح وبما يتوافق مع الأنظمة واللوائح والقواعد والإجراءات المالية المنظمة لعمل الجمعيات الأهلية الصادرة عن وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية السارية في المملكة العربية السعودية.

إن هذه أول قوائم مالية للجمعية، وعليه قد تم تطبيق القسم رقم (٣٥) من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم "التحول إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم" المعتمد في المملكة العربية السعودية.

إن القوائم المالية المرفقة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م هي القوائم المالية الأولى التي تصدر للجمعية ولم تكن الجمعية قد عرضت أية قوائم مالية مسبقاً، وتم إعداد وإصدار هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وعليه لا يوجد أية أرصدة لفتترات سابقة ليتم تعديلها.

٢/٢ أساس القياس

١/٢/٢ مبدأ التكلفة التاريخية

أعدت القوائم المالية المرفقة باستخدام أسس القياس لكل نوع من الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، ووفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

أسس اعداد القوائم المالية (تتمة)

٢

عملة العرض والعملة الوظيفية

٢/٢/٢

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وكذلك عملة العرض للجمعية. وتم تقرب الأرقام الواردة في القوائم المالية المرفقة إلى أقرب ريال سعودي صحيح ما لم يرد خلاف ذلك.

أساس العرض وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية

٣/٢

تعرض الجمعية قائمة المركز المالي على اساس متداول وغير متداول. كما تعرض الجمعية اعمالها بقائمة الأنشطة، وتعرض مصاريفها بموجب وظيفتها. كما تقوم الجمعية بعرض قائمة التدفقات النقدية من العمليات باستخدام الطريقة غير المباشرة.

الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

٤/٢

إن إعداد القوائم المالية يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على قيمة الأصول والالتزامات المقيدة وعلى الإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية والإيرادات والمصروفات وبالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف اختلافاً غير جوهرياً عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات دورياً، يتم إظهار أثر التعديلات الناتجة من تغيير التقديرات المحاسبية في السنة التي تحدث فيها إذا كان أثر التعديل على السنة الذي حدث فيها التغيير فقط أو على السنة التي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة إذا كان أثر التعديل يمتد للسنة الذي حدث فيها التغيير والسنوات المقبلة.

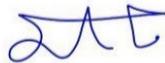
فيما يلي توضيحاً للمعلومات عن أهم الافتراضات والتقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية والتي لها أثر هام على المبالغ الظاهرة في القوائم المالية والتي تم إدراجها في الإيضاحات:

مبدأ الاستمرارية

تم تقييم قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإدارة على قناعة بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك فإن الإدارة ليست على دراية بأي شكوك جوهريّة قد تؤدي إلى شك كبير على قدرة الجمعية في الاستمرار كمنشأة عاملة. وعليه يستمر إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

الاعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والألات والمعدات بغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء لها. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ بالاعتبار الاستخدام المتوقع لهذه الأصول والضرر المادي الذي تتعرض له. وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطريقة الاستهلاك بشكل سنوي للتأكد من أنها تعكس المنفعة المتوقعة الحصول عليها، وفي حال وجود فرق يتم التعامل معه كمتغيرات في التقديرات المحاسبية (في سنة التغيير والسنوات اللاحقة).




أسس اعداد القوائم المالية (تتمة)

٢

انخفاض قيمة الذمم التجارية المدينة والذمم الأخرى

يتم تكوين الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية والذمم الأخرى من خلال تطبيق المنهج المبسط والذي يتطلب استخدام مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الذمم التجارية المدينة وعندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للاتفاقية.

إن الصعوبات المالية الكبيرة التي تواجه العميل، وإمكانية دخول العميل في مرحلة إفلاس أو إعادة الهيكلة المالية، والعجز أو التأخر في السداد تعتبر جميعها مؤشرات على وجود دليل موضوعي للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية. بالنسبة للمبالغ الفردية الهامة، يتم إجراء تقييم على أساس فردي. وبالنسبة للمبالغ غير الفردية الهامة، ولكنها متأخرة، فيتم تقييمها بشكل جماعي، ويتم إثبات الانخفاض بالأخذ بالاعتبار طول المدة الزمنية وفقاً لمعدلات الاسترداد السابقة.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

عند عدم إمكانية قياس القيم العادلة للأصول المالية والالتزامات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، فإنه يتم تحديد القيمة العادلة لها باستخدام طرق التقييم بما في ذلك نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم أخذ المدخلات إلى هذه النماذج من الأسواق القابلة للملاحظة حيثما كان ذلك ممكناً، وعندما لا يكون ذلك مجدياً، فإن الأمر يتطلب إبداء درجة من الحكم لتحديد القيم العادلة. تشمل التقديرات على الاعتبارات الخاصة بالمدخلات مثل مخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر تقلبات الأسعار.

مراجعة الهبوط في القيمة

يتطلب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم من الإدارة إجراء اختبار سنوي للهبوط في قيمة الأصول المحددة الأجل وغير المحددة، وذلك لاختبار الهبوط إذا أشارت الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية للأصل قد لا تكون قابلة للاسترداد.

السياسات المحاسبية الهامة

٣

النقد ومعادلات النقد

١/٣

يتكون النقد ومعادلات النقد في قائمة المركز المالي من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل ومراوبات مستحقة خلال ثلاثة أشهر أو أقل والتي لا تخضع لمخاطر جوهرية للتغير في قيمتها. يتم استبعاد النقد ومعادلات النقد الخاضعة لقيود بنكية وغير متاحة للاستخدام من النقد ومعادلات النقد لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية.

الممتلكات والآلات والمعدات

٢/٣

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجدت. تشمل هذه التكلفة على تكلفة استبدال أجزاء من الممتلكات والآلات والمعدات وتكاليف الاقتراض للمشاريع الإنشائية طويلة الأجل (الأصول المؤهلة) إذا استوفت معايير الاعتراف. عند الحاجة إلى استبدال أجزاء هامة من الممتلكات والآلات والمعدات على فترات، تقوم الجمعية بالاعتراف بهذه الأجزاء بشكل فردي كأصول لها أعمار إنتاجية محددة وتستهلكها وفقاً لذلك. وبالمثل، عندما يتم إجراء فحص رئيسي، يتم الاعتراف بتكلفته في القيمة الدفترية للمعدات في حال استيفاء معايير الاعتراف.



Handwritten signature in blue ink.

٣ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢/٣ الممتلكات والألات والمعدات (تتمة)

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في قائمة الدخل عند تكبدها. يتم إدراج القيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإزالة الأصول بعد استخدامها في تكلفة الأصل المعني في حالة استيفاء معايير الاعتراف بالمخصص. يتم احتساب استهلاك الممتلكات والألات والمعدات باستخدام طريقة القسط الثابت، بعد خصم القيمة التقديرية المتبقية وبالنسبة للمباني المتضمنة قيمتها على أراضي فيتم استهلاكها بعد تخفيض قيمة الأراضي المقامة عليها تلك المباني (خردة)، على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة وفقاً للنسب السنوية التالية:

تحسينات على مباني مستأجرة	٢٠٪	سيارات ووسائل نقل	١٥٪
عدد وأدوات	١٠٪	أثاث ومفروشات	١٠٪
أجهزة حاسب آلي	١٥٪		

إذا كان بند الممتلكات والألات والمعدات يتكون من مكونات أجزاء فردية يكون لها تطبيق طرق أو نسب استهلاك أخرى مناسبة، فإنه يتم استهلاك كل جزء على حدة. الجزء المنفصل يكون جزءاً مادياً أو جزءاً غير مادياً يمثل فحصاً أو إصلاحاً رئيسياً. يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الدخل عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

عند وجود مؤشرات على تغير القيمة التقديرية المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة للممتلكات والألات والمعدات فإنه يتم مراجعة التقديرات السابقة من قبل الإدارة وبناءً على هذه المراجعة، يتم تعديل القيم التقديرية المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو طرق الاستهلاك للعقارات والألات والمعدات بأثر مستقبلي.

٣/٣ الأصول غير الملموسة

الأصل غير الملموس هو أصل غير نقدي قابل للتحديد وليس له كيان مادي ملموس. يتم الإثبات الأولي للأصول غير الملموسة بالتكلفة ومن ثم يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مطروحاً منها أي مجمع إطفاء وأي مجمع خسائر هبوط، إن وجدت.

يتم إثبات النفقات التي تتحملها الجمعية داخلياً على بند غير ملموس، بما في ذلك جميع النفقات على أنشطة البحث والتطوير، على أنها مصروف عندما يتم تحملها، ما لم تكن تشكل جزءاً من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات.

تتمثل الأصول غير الملموسة في الجمعية في برامج الحاسب الآلي، وتطفأ الأصول غير الملموسة على مدى أعمارها الإنتاجية المتوقعة على النحو التالي:

برامج حاسب آلي ٤ سنوات



Handwritten signatures and stamps of the association's management and board members.

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

الأصول غير الملموسة (تتمة)

٣/٣

عند وجود مؤشرات على تغير القيمة المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة للأصول غير الملموسة فإنه يتم مراجعة التقديرات السابقة من قبل الإدارة وعندما تختلف التوقعات الحالية، فيتم تعديل القيم المتبقية أو الأعمار الإنتاجية المتوقعة أو طريقة الإطفاء، ويتم اعتبار ذلك التغير على أنه تغير في تقدير محاسبي. في حال عدم تمكن المنشأة من تحديد العمر الإنتاجي للأصل غير الملموس بطريقة يمكن الاعتماد عليها فإنه يفترض أن يكون العمر الإنتاجي ٥ سنوات. يتم مراجعة القيمة المتبقية للأصول غير الملموسة وأعمارها الإنتاجية ومؤشرات الانخفاض في قيمتها في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ضرورياً.

عقود الإيجار

٤/٣

يصنف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول ما يقارب جميع المخاطر والمكافآت المتعلقة بالملكية، وما دون ذلك يتم تصنيفه على أنه عقد إيجار تشغيلي. ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد. يتم إجراء تصنيف لعقد الإيجار عند نشأة عقد الإيجار، ولا يتم تغييره أثناء فترة عقد الإيجار، إلا إذا وافق المؤجر والمستأجر على تغيير أحكام عقد الإيجار، وفي هذه الحالة تتم إعادة تقييم تصنيف عقد الإيجار.

الجمعية كمستأجر:

عقود الإيجار التمويلي

يتم رسملة عقود الإيجار التمويلية عند بداية أجلها بالقيمة العادلة للأصول المستأجرة وإذا كانت أقل من ذلك فبالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الإيجار.

يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصاريف التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. ويتم إدراج مصاريف التمويل للأصل المستأجر في بند تكاليف التمويل في الربح والخسارة.

يتم استهلاك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الجمعية في نهاية فترة الإيجار، فيتم استهلاك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر له أو فترة الإيجار، أيهما أقل.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم الاعتراف بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيلية في قائمة الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الجمعية كمؤجر:

عقود الإيجار التمويلي

يتم إثبات الأصول المحتفظ بها بموجب عقد إيجار تمويلي في قائمة المركز المالي وعرضها على أنها مبالغ مستحقة التحصيل بمبلغ مساوٍ لصافي الاستثمار في عقد الإيجار. وصافي الاستثمار في عقد الإيجار هو إجمالي استثمار المؤجر في عقد الإيجار مخصوماً بسعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار.

يتم إثبات دخل التمويل على نمط يعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المؤجر في عقد الإيجار التمويلي.

عقود الإيجار التشغيلي

يتم إثبات دخل الإيجار ضمن الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.



٨

٨

٨

٨

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

أسس قياس وتصنيف الأصول والالتزامات إلى "متداولة" و "غير متداولة"

٥/٣

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية
- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، أو
- عندما تكون نقد ومعادل للنقد ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.

تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر الالتزامات متداولة وذلك:

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٦/٣

- يكون الشخص أو عضو مقرب من أسرة ذلك الشخص ذا علاقة بالجمعية، إذا كان ذلك الشخص:
- أحد أعضاء كبار موظفي الإدارة في الجمعية، أو له سيطرة أو سيطرة مشتركة على الجمعية، أو له تأثير مهم على الجمعية.
- يكون الموظف العامل في الجمعية عضو من كبار موظفي الإدارة في الجمعية إذا كان له صلاحيات اتخاذ القرارات الإدارية المؤثرة في الجمعية.

تعتبر منشأة ما ذات علاقة بالجمعية إذا انطبق أي من الشروط التالية:

- المنشأة والجمعية أعضاء في المجموعة نفسها. أن تكون منشأة زميلة أو مشروع مشترك مع الجمعية. المنشأة والجمعية مشروعات مشتركة للطرف الثالث نفسه. إحدى المنشأتين مشروع مشترك لمنشأة ثالثة والمنشأة الأخرى منشأة زميلة للمنشأة الثالثة. المنشأة بمثابة خطة منافع ما بعد انتهاء التوظيف لصالح الموظفين إما في الجمعية أو في منشأة ذات علاقة بالجمعية. كون الجمعية تخضع للسيطرة أو للسيطرة المشتركة من قبل شخص محدد في الفقرة الأولى أعلاه. المنشأة أو أي عضو في المجموعة التي تعد جزءاً منها تقدم خدمات لموظفي الإدارة العليا للجمعية. شخص محدد في الفقرة الأولى أعلاه يكون له تأثير مهم على الجمعية أو أنه عضو من موظفي الإدارة العليا للجمعية.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣

ترجمة العملات الأجنبية

٧/٣

تظهر القوائم المالية للجمعية بالريال السعودي وهو أيضاً العملة الوظيفية للجمعية. يتم، في الأصل، تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية بالأسعار الفورية للعملة الوظيفية بالتاريخ التي تصبح فيه المعاملة مؤهلة للاعتراف. يتم بعد ذلك تحويل الأصول والالتزامات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية بأسعار التحويل الفورية للعملة الوظيفية بتاريخ إعداد القوائم المالية للجمعية، ويتم إدراج كافة الفروقات الناتجة عن تسوية أو ترجمة البنود النقدية بأسعار تختلف عن تلك التي تمت ترجمتها بها عند الاثبات الأولي ضمن الربح أو الخسارة مباشرة في السنة التي تنشأ فيها.

منافع الموظفين لنهاية الخدمة

٨/٣

لا تقيس الجمعية الالتزام بموجب استحقاقات ما بعد التوظيف المحددة بالقيمة الحالية لالتزامها باستخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة في إطار المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم. يتم احتساب واثبات مستحقات العاملين من مكافأة نهاية خدمة وإجازات وتذاكر سفر بحسب الأنظمة والقوانين والأعراف السارية في المملكة العربية السعودية وتكوين مخصصات لها.

المخصصات

٩/٣

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو ضمنية) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام الموارد التي تتضمن المنافع الاقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق به. وفي الحالات التي تتوقع فيها الجمعية استرداد بعض أو كل المخصصات من خلال طرف ثالث، على سبيل المثال، بموجب عقد تأمين، فإنه يتم الاعتراف بالمبالغ المستردة كأصل مستقل وذلك فقط عندما تكون عملية الاسترداد مؤكدة فعلاً. يتم الاعتراف بالمصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل بعد خصم أي مبالغ مستردة.

الإيرادات

١٠/٣

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات والاشتراكات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى حيث يتم اثباتها طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها كيفية الاستخدام في المستقبل وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية. وفيما عدا ذلك يتم الاثبات طبقاً للأساس النقدي. يتم اثبات ما تتلقاه الجمعية من تبرعات في 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.

التبرعات

١١/٣

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط التبرع من قبل المتبرعين.



١٠

١٢/٣ المصروفات

تمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصاريف الأخرى التي يتم تصنيفها ضمن المصروفات الإدارية والعمومية، وحيث يتم اثبات مصاريف الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق ومصاريف الزكاة طبقاً للأساس النقدي والمصاريف العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٣/٣ صافي أصول الجمعية

تنقسم أصول الجمعية الى ما يلي:

الأصول غير المقيدة

ان الأصول غير المقيدة هي جزء من أصول الجمعية والتي لا تخضع لقيود من جانب المانح أو المتبرع وتقع تحت السيطرة الكاملة للإدارة، وقد تكون تلك الأصول غير المقيدة متداولة أو استثمارات أو أصولاً ثابتة أو مالية أو غير ملموسة.

الأصول المقيدة

ان الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وهي تخضع لقيود من جانب المانح أو المتبرع وتلك القيود تكون مرتبطة باستخدام الأصل لأغراض محددة أو توقيت محدد (قيود الاستخدام أو قيود الوقت) أو بهما معاً وقد تكون تلك الأصول المقيدة متداولة أو استثمارات أو أصولاً ثابتة أو مالية أو غير ملموسة.

الأصول الوقفية

ان أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية وهي تخضع لقيود دائمة من جانب المانح أو المتبرع وتكون تلك القيود مرتبطة باستخدام الأصل لأغراض محددة مع المحافظة عليها وعدم بيعها أو استثمارها لتوفير مصدر للدخل. يمكن إجراء التحويلات بين الأصول إذا انتهت شروط التقييد أو الوقف وسمح بذلك المتبرع.

.....



النقد لدى البنوك

٤

يتكون هذا البند مما يلي :-

نقد لدى بنوك محلية

الإجمالي

٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٣٠٠,٥٠٠

٣٠٠,٥٠٠

الأصول والالتزامات المحتملة

٥

لم تقم الجمعية خلال الفترة بتوقيع أية اتفاقيات أو عقود قد ينتج عنها أصول أو التزامات محتملة كما في تاريخ قائمة المركز المالي.

الارتباطات الرأسمالية

٦

لا يوجد لدى الجمعية أية ارتباطات رأسمالية هامة تستوجب الإفصاح عنها كما بتاريخ قائمة المركز المالي.

الأدوات المالية

٧

القيمة العادلة للأدوات المالية

١/٧

القيمة العادلة هو المبلغ الذي يتم استلامه عند بيع احدى الأصول أو دفعه لتحويل احدى الالتزامات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. تتكون الأدوات المالية للجمعية من الأصول المالية والالتزامات المالية. تتكون الأصول المالية في قائمة المركز المالي للجمعية من النقد وما في حكمه. إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بها، إلا إذا أشير الى غير ذلك.

إدارة المخاطر

٢/٧

مخاطر الائتمان

١/٢/٧

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي الى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. تتألف الأصول المالية الخاضعة لتركيز مخاطر الائتمان بالأساس من النقد وما في حكمه، وتحفظ الجمعية بالأموال النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تحدد المخاطر.

مخاطر السيولة

٢/٢/٧

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة بمبلغ يعادل قيمته العادلة. تقوم الجمعية بإدارة المخاطر المتعلقة بالسيولة وذلك من خلال الاحتفاظ بأرصدة نقدية كافية لدى البنوك والتأكد من إمكانية الحصول على التسهيلات الكافية، إذا تطلب الأمر لتغطية التزاماتها قصيرة الأجل بشكل مستمر.



٢٠٢٠/١٢/٣١ م

٣/٢/٧ مخاطر السوق

تمثل مخاطر السوق المخاطر الناتجة عن تذبذب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار السوق.

تتكون مخاطر السوق من نوعين من المخاطر: مخاطر العملات ومخاطر أسعار العملات كما يلي:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تخضع الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية. لم تقم الجمعية بأية معاملات هامة بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

مخاطر أسعار العملات

تتعلق مخاطر أسعار العملات الخاصة في المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة أداة مالية نتيجة للتغير في أسعار العملات السائدة في السوق، وتراقب الجمعية تقلبات أسعار العملات وتعتقد ان تأثير مخاطر أسعار العملات ليس جوهريا على المركز المالي والتدفقات النقدية.

٨ الموافقة على القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية المرفقة من قبل الإدارة بالتوقيع بتاريخ / ٢٠٢٢ م الموافق / ١٤٤٣ هـ.

٩ عام

قربت المبالغ الظاهرة في القوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح.



جمعية الاقتصاد الاجتماعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٨)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية الاقتصاد الاجتماعي

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الاقتصاد الاجتماعي مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٧٧٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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:

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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وتعتبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية الاقتصاد الاجتماعي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١ مارس ٢٠٢٢ م.

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 تعتمدها 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 عالي من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهريٍّ 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.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات 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 تأكيد 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 تأكيد 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكل 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 بجمعية الاقتصاد الاجتماعي تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ

الرياض: ١٥ شوال ١٤٤٣ هـ

الموافق: ١٦ مايو ٢٠٢٢ م



جمعية الاقتصاد الاجتماعي
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٨)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٠٠,٥٠٠	٢٢٢,٩٩٨	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٢٢,٦٨٥	(٥)	أرصدة مدينة أخرى
٣٠٠,٥٠٠	٢٤٥,٦٨٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
-	١٠٨,٦٢٣	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	١٠٨,٦٢٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣٠٠,٥٠٠	٣٥٤,٣٠٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
-	٥٠	(٧)	أرصدة دائنة أخرى
-	٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			صافي الأصول
٣٠٠,٥٠٠	٢٤٢,٠٠٦		صافي الأصول غير المقيدة
-	١١٢,٢٥٠	(٨)	صافي الأصول المقيدة
٣٠٠,٥٠٠	٣٥٤,٢٥٦		مجموع صافي الأصول
٣٠٠,٥٠٠	٣٥٤,٣٠٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية الاقتصاد الاجتماعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٨)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب
٣٠٠,٥٠٠	٥٠٠	-	٥٠٠		تربعات نقدية عامة
-	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	-	(٩)	تربعات نقدية مقيدة
-	١٣٠,٨٥٥	-	١٣٠,٨٥٥		تربعات عينية
-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠		تربعات تخفيض إلزام
-	٢٠,٦٥٠	-	٢٠,٦٥٠	(١٠)	إيرادات الأنشطة
-	١٠,٥٠٠	-	١٠,٥٠٠		إيرادات اشتراكات الأعضاء
					<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(٣٧,٧٥٠)	٣٧,٧٥٠		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٣٠٠,٥٠٠	٣٧٢,٥٠٥	١١٢,٢٥٠	٢٦٠,٢٥٥		إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
					<u>المصروفات والمساعدات</u>
-	(٣٧,٧٥٠)	-	(٣٧,٧٥٠)	(١١)	مصاريف الأنشطة
-	(٢٦٠,٢٣٥)	-	(٢٦٠,٢٣٥)	(١٢)	مصاريف إدارية وعمومية
-	(٢٠,٧٦٤)	-	(٢٠,٧٦٤)	(٦)	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
-	(٣١٨,٧٤٩)	-	(٣١٨,٧٤٩)		إجمالي المصروفات والمساعدات
٣٠٠,٥٠٠	٥٣,٧٥٦	١١٢,٢٥٠	(٥٨,٤٩٤)		التغير في صافي الأصول
-	٣٠٠,٥٠٠	-	٣٠٠,٥٠٠		صافي الأصول بداية السنة
٣٠٠,٥٠٠	٣٥٤,٢٥٦	١١٢,٢٥٠	٢٤٢,٠٠٦		صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية الاقتصاد الاجتماعي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٨)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٠٠,٥٠٠	٥٣,٧٥٦	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
-	٢٠,٧٦٤	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٣٠٠,٥٠٠	٧٤,٥١٩	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(٢٢,٦٨٥)	أرصدة مدينة أخرى
-	٥٠	أرصدة دائنة أخرى
٣٠٠,٥٠٠	٥١,٨٨٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٢٩,٣٨٧)	إضافات ممتلكات والآت ومعدات
-	(١٢٩,٣٨٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٣٠٠,٥٠٠	(٧٧,٥٠٢)	صافي التغير في رصيد النقدية
-	٣٠٠,٥٠٠	رصيد النقدية في بداية السنة
٣٠٠,٥٠٠	٢٢٢,٩٩٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية الاقتصاد الاجتماعي - جمعية أهلية - مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية مسجلة برقم (١٧٧٨) بتاريخ ٥ شعبان ١٤٤١هـ الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٠ م ومركزها الرئيسي- الرياض – المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تعزيز المعرفة بأثر قيم المجتمع على السلوك الاقتصادي الفردي والكلية.
- تعظيم الآثار الاقتصادية والاستدامة المالية للمؤسسات غير الربحية.
- تعزيز المسؤولية الاجتماعية للقرارات الاقتصادية والمالية. ٤. التوعية بأثر الحوافز الأخلاقية وقيم المجتمع على السوق الاقتصادي والمالي.
- تطوير منتجات مالية مسؤولة اجتماعياً.

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢١ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م و تعبر القوائم المالية المقارنة عن الفترة من ٢٩ مارس ٢٠٢٠ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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.

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 والتقدير

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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات 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 والافتراسات 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 الإستمرارية.

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.

انخفاض 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 إستنفاذها 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. 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 الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٢٠	تحسينات على مباني مستأجرة
٪١٠	الأثاث المكتبي
٪١٥	أدوات وأجهزة العرض
٪١٥	أجهزة الاتصال والامن والحماية
٪١٥	أجهزة الحاسب الالي
٪١٥	أجهزة التدفئة والتبريد
٪١٥	لوحات إعلانية

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

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 معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٨-٣ 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 الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال 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 تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب 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.

١٠-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع 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 وبالوحدات 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.

١١-٣ 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 أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٢-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٣-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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 لتسديد المطلوبات في آن واحد.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	مصرف الإنماء
٣٠٠,٥٠٠	٢٢٢,٩٩٨	
٣٠٠,٥٠٠	٢٢٢,٩٩٨	
		(٥) أرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	إيجار مقدم
-	٢٠,٠٠٠	إشتراكات مقدمة برنامج محاسبي
-	٢,٦٨٥	
-	٢٢,٦٨٥	

جمعية الاقتصاد الاجتماعي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٨)

يضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	اللوحات الاعلانية	الاجهزة التدفئة والتبريد	اجهزة الحاسب	اجهزة الاتصال والامن والحماية	أدوات وأجهزة عرض	الأثاث المكتبي	تحسينات مباني مستأجرة	التكلفة
-	-	-	-	-	-	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
١٢٩,٣٨٧	٧,١٧٠	١٢,٤٠٠	١٤,٤٣٢	٤,٢٤٠	٣,١٣٨	٣,٤٤٢	٥٧,٥٦٥	الإضافات
١٢٩,٣٨٧	٧,١٧٠	١٢,٤٠٠	٣,٤٤٢	٤,٢٤٠	٣,١٣٨	٣,٤٤٢	٥٧,٥٦٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	-	-	-	-	-	الإهلاك المتراكم
٢٠,٧٦٤	١,٠٧٥	١,٨٦٠	٢,١٦٥	٦٣٦	٤٨٣	٣,٠٤٤	١١,٥١٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
٢٠,٧٦٤	١,٠٧٥	١,٨٦٠	٢,١٦٥	٦٣٦	٤٨٣	٣,٠٤٤	١١,٥١٣	إهلاك السنة
١٠٨,٦٢٣	٦,٠٩٥	١٠,٥٤٠	١٢,٢٦٧	٣,٦٠٤	٢,٦٦٧	٢٧,٣٩٨	٤٦,٠٥٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية الاقتصاد الاجتماعي

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٧٧٨)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) ارصدة دائنة اخرى
-	٥٠	ذمم عاملين
-	٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) صافي الأصول المقيدة
-	١١٢,٢٥٠	دعم بنك الجزيرة لبرنامج اخصائي مالية اجتماعي
-	١١٢,٢٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) تبرعات نقدية مقيدة
-	١٥٠,٠٠٠	دعم بنك الجزيرة لبرنامج اخصائي مالية اجتماعي
-	١٥٠,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) إيرادات الأنشطة
-	٢٠,٦٥٠	برنامج اخصائي مالية اجتماعي
-	٢٠,٦٥٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١١) مصاريف الأنشطة
-	٣٧,٧٥٠	مصاريف برنامج اخصائي مالية اجتماعي
-	٣٧,٧٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٢) مصاريف الإدارية والعمومية
-	١٨١,٧٠٠	رواتب و أجور
-	٤٠,٠٠٠	الإيجارت
-	٩,٧١١	تأمينات اجتماعية
-	٨,٣٧٨	تأمين صحي
-	٤,٦٨٢	الهاتف و الإنترنت والبريد
-	٢,٧٠٩	مصاريف الضيافة
-	٢,٢٦٢	الكهرباء
-	١,٩١٥	رخص برامج وأنشطة
-	١,٤٩٤	العيانت و الهدايا
-	١,٤٥٠	اجور تحميل و تنزيل
-	١,٣٢٠	عقود الصيانة و التشغيل - النظافة
-	١,١٦٤	مستلزمات المطبخ
-	١,١٤٩	مطبوعات
-	٨٨٨	مستلزمات مكتبية
-	٧٥٢	مستهلكات اخرى
-	٢٠٤	مصاريف التدريب و التأهيل
-	١٧٠	صيانة واصلاح - حاسب الي
-	١٢٥	مصاريف الدعاية و الاعلان
-	١٠٥	مواد تنظيف
-	٣٨	مصاريف بنكية و عمولات
-	١٥	صيانة واصلاح - عدد و ادوات
-	٤	عجز/فائض النقدية
-	٢٦٠,٢٣٥	

(١٣) إدارة المخاطر:

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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.

(١٤) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٥ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ١٦ مايو ٢٠٢٢ م.

جمعية الاقتصاد الاجتماعي
Association for Social Economics



الخطة التشغيلية والميزانية التقديرية السنة الثانية (2022)



1- التوجهات الاستراتيجية للجمعية

تضمنت التوجهات الاستراتيجية للجمعية، المقررة من مجلس إدارة الجمعية صياغة لرؤية ورسالة الجمعية، وأهدافها الاستراتيجية:

الرؤية

توجيه القرارات الاقتصادية والمالية لتحقيق أفضل الآثار الاجتماعية

الرسالة

تسعى جمعية الاقتصاد الاجتماعي لتقديم أبحاث واستشارات وبرامج تدريبية و تثقيفية تعزز الأثر الاجتماعي للمنتجات والقرارات الاقتصادية والمالية.

الأهداف الاستراتيجية

1. تعزيز المعرفة بأثر القيم الأخلاقية على السلوك الاقتصادي،
2. تحليل الآثار الاجتماعية للقرارات الاقتصادية.
3. تعظيم الآثار الإيجابية والاستدامة المالية للمؤسسات غير الربحية
4. تعزيز المسؤولية الاجتماعية للقرارات الاقتصادية والمالية.
5. التوعية بأثر الحوافز الأخلاقية وقيم المجتمع على السلوك الاقتصادي والمالي.
6. تطوير منتجات مالية مسؤولة اجتماعياً.
7. تنمية موارد الجمعية البشرية والمالية لضمان الاستدامة.

2 - المبادرات، البرامج، المشروعات

- يتطلب تحقيق أهداف الجمعية - في ضوء التوجهات الاستراتيجية للجمعية - تنفيذ عدد المبادرات؛ ويمكن أن تتضمن كل مبادرة أكثر من برنامج، وكل برنامج مشروع أو أكثر.
- تم تقسيم المبادرات الى مبادرات محورية وغير محورية، حسب حجم الأثر المتوقع للمبادرة في تحقيق الأهداف الاستراتيجية، وقدرتها على تحقيق نجاحات سريعة للجمعية، وإمكانية تنفيذها في مدة قصيرة نسبياً (خلال ستة أشهر).
- يلخص الجدول الآتي المبادرات والبرامج والمشاريع في ضوء المقترحات أعلاه للربط بين أهداف الجمعية الاستراتيجية وأنشطتها.

المبادرة	البرنامج	المشروع/البرنامج
مركز الأبحاث والاستشارة (مبادرة محورية)	البحوث التطبيقية	<ul style="list-style-type: none"> • أمثلة للبحوث التطبيقية المستهدفة: • دراسات تطبيقية للأثار الاجتماعية للقرارات الاقتصادية الحالية، وسبل تحسين تنفيذها • الأثار الاجتماعية لأنشطة الأعمال التجارية • تحليل التقاطع بين القرارات الاقتصادية والقضايا الاجتماعية، واقتراح آلية لتكامل جهود الجهات المختلفة (قطاع عام، خاص، غير ربحي). • الاقتصاد السلوكي: تأثير قيم المجتمع على الحوافز الاقتصادية • التأصيل الشرعي للاقتصاد الاجتماعي • تحليل أثر قرارات معينة (حالية أو مقترحة مثل الخصخصة أو تعديل الضرائب/المعونات) على مستحقي الضمان الاجتماعي • رسم خريطة مستحقي الضمان الاجتماعي: تحديد المستحقين حسب الدخل والجنس والسن ومكان الإقامة، ونوع الإعاقة • تحديد مؤشرات كمية للتعبير عن القضايا الاجتماعية بطرق يفهمها متخذي القرارات الاقتصادية • تقدير الأهمية الاقتصادية للقطاع غير الربحي في المملكة (مع التركيز على اسهام قطاع الأوقاف في الناتج المحلي الإجمالي). • دراسات تطبيقية محلية للأثار الاقتصادية والاجتماعية لنظام الزكاة/الضريبة الجديد. • الاقتصاد التشاركي (تبادل فضل المال والعمل)
وحدة التوعية والتدريب (مبادرة محورية)	تطوير منتجات	<ul style="list-style-type: none"> • اقتراح مبادرات تخدم الاقتصاد، والاستثمار، والتمويل الاجتماعي، والمنافسة في المشاريع الاستشارية ذات العلاقة والتي تهدف لتقديم حلول اقتصادية ومالية عملية لبعض القضايا الاجتماعية ذات الأولوية • أمثله: • تطوير منصة أو تطبيق لتسويق منتجات الأسر المنتجة، وتمويلها • الاستثمار الاجتماعي لحل قضايا اجتماعية ذات أولوية (ساهر، تاهيل/تعليم أسر نزلاء السجون، الاعتدال في الاتفاق) • النقود المشفرة الاجتماعية • الأعمال الريادية الاجتماعية • تطوير منصة/تطبيق للاستفادة من الأطعمة قبل انتهاء صلاحيتها • تطوير "مؤشرات اجتماعية" تعكس احتياجات جميع الأطراف ذات المصلحة بالشركات لتشجيعها على إدراج الاعتبارات الاجتماعية في قراراتها
	الارشاد	<ul style="list-style-type: none"> • إبداء رأي الجمعية في كل ما يطرح من أنظمة ولوائح جديدة لاستطلاع آراء العموم
	التدريب والتأهيل	<ul style="list-style-type: none"> • برامج ودورات متخصصة في: • تطوير المنتجات المالية والاستثمارية الاجتماعية • تأسيس وإدارة الجمعيات التعاونية.

	<ul style="list-style-type: none"> • تأسيس وإدارة الصناديق العائلية • ترشيح قرارات الأسر السعودية الاقتصادية والمالية (الاعتدال في الانفاق، ترشيح المديونية) • منهجية تقييم الآثار الاجتماعية للمشاريع والبرامج 		
التوعية	<ul style="list-style-type: none"> • المشاركة في الفعاليات المحلية ذات العلاقة • المشاركات في حلقات النقاش • المساهمة في إنتاج مقاطع قصيرة على وسائل التواصل الاجتماعي 		
التثقيف	<ul style="list-style-type: none"> • مسابقة أو مؤتمر دوري لاقتراح مبادرات تتعلق بالاقتصاد والتمويل والاستثمار الاجتماعي • عقد الندوات والفعاليات ذات العلاقة • إصدار الكتب والمطبوعات 		
تواصل	<ul style="list-style-type: none"> • بناء الهوية البصرية للجمعية (ختم الجمعية) • إطلاق موقع الجمعية على الانترنت • إنشاء حساب التواصل الاجتماعي للجمعية على تويتر وقناة الجمعية على يوتيوب • إنشاء مكتبة إلكترونية متخصصة 	تعزيز موارد وشراكات الجمعية	
شراكة	<ul style="list-style-type: none"> • بناء الشراكات مع: • المؤسسات العلمية (الجامعات، الكراسي، مراكز الأبحاث) • المؤسسات المالية (البنوك، شركات الوساطة المالية، شركات التأمين، بنك التنمية الاجتماعية، صندوق هدف، الجهات الخيرية المانحة، الأوقاف ذات العلاقة) • المؤسسات المهنية (الوزارات والهيئات الحكومية، الجمعيات الأهلية المناظرة، المؤسسات غير ربحية، اللجان ذات العلاقة في مجلس الشورى) 		
التأسيس	<ul style="list-style-type: none"> • تأمين مقر مؤقت للجمعية • تعيين المدير التنفيذي والفريق الإداري للجمعية • العنوان الوطني، الرقم الوطني الموحد • إنشاء الحساب البنكي وحساب الجمعية في التأمينات الاجتماعية • التوقيع على الميثاق الأخلاقي • تحديد اللوائح والأنظمة الداخلية (الحوكمة) • إعداد الخطة التشغيلية للسنة الأولى (الميزانية التقديرية) 		
الموارد البشرية	<ul style="list-style-type: none"> • إعداد خطة للتطوع في أنشطة الجمعية (تطوع) • تشكيل المجلس الشرفي/الفخري (للأعضاء الداعمين) • زيادة عدد الأعضاء العاملين 		
الموارد المالية	<ul style="list-style-type: none"> • إنشاء صندوق استثماري وقي • برامج لرعاية مشاريع/برامج الجمعية • تسويق خدمات الجمعية 		

الخطة التشغيلية والميزانية التقديرية للسنة الثانية 2022

م	البند	المهام المتوقع إنجازها	مدة التنفيذ	الجهة المسؤولة	الميزانية التقديرية	مؤشرات الأداء
1	الموارد البشرية، ويشمل ورواتب المدير التنفيذي والفريق الإداري	القيام بالمهام التنفيذية للجمعية حسب الاختصاص	مستمر	المدير التنفيذي المكلف (أ. فيصل الحوشاني)	340 ألف ريال	<ul style="list-style-type: none"> نسبة الإنجاز في تنفيذ الخطة التشغيلية (المستهدف: 90%) نسبة الموارد المالية من إيرادات برامج ومشاريع الجمعية (المستهدف 60%)
2	إيجار المقر، والتأثيث ومصاريف نثرية	تأمين مقر للجمعية	شهر	المدير التنفيذي المكلف (أ. فيصل الحوشاني)	100 ألف ريال	<ul style="list-style-type: none"> تشغيل مقر الجمعية (المستهدف تشغيل المقر بكامل طاقته)
3	تدريب وتطوير قدرات العاملين بالجمعية	المشاركة في الدورات التدريبية المدعومة من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي وغيرها	4 أيام لكل دورة	المدير التنفيذي المكلف (أ. فيصل الحوشاني)	20 ألف	<ul style="list-style-type: none"> عدد الدورات التي يشترك فيها العاملين بالجمعية
4	مسار البحوث التطبيقية	بحثان تطبيقان من قائمة الأبحاث ذات الأولوية (يتم الاتفاق عليها بين الجمعية والجهة المستفيدة)	حسب مدة العقد لكل بحث تطبيقي	د. محمد السحيباني	80 ألف ريال	<ul style="list-style-type: none"> عدد البحوث المنجزة والمنشورة في موقع الجمعية (المستهدف: 2) عدد مشاهدات وتحميل بحوث الجمعية (المستهدف: 1000 و 100 على التوالي)
5	مسار إدارة المعرفة	ترجمة وتأليف أربعة كتب في مجال الاقتصاد والمالية الاجتماعية (تتضمن التأليف، الطباعة والنشر، دعم الكتاب بالمواد المساند	6 أشهر لكل مشروع تأليف/ترجمة	د. محمد السحيباني	650 ألف ريال	<ul style="list-style-type: none"> عدد النسخ المطبوعة والإلكترونية الموزعة والمباعة من كل إصدار عدد المجازين للمقررات التي تعتمد على الكتب في منصة التعليم الإلكتروني المختارة
6	مسار تطوير المنتجات	مبادرة تخدم الاقتصاد، والاستثمار، والمالية الاجتماعية (يتم الاتفاق عليها بين الجمعية والجهة المستفيدة من بين قائمة المبادرات ذات الأولوية)	حسب مدة العقد	د. محمد السحيباني	200 ألف ريال	<ul style="list-style-type: none"> إنجاز المبادرة، والبد في تنفيذها عملياً (المستهدف: مبادرة واحدة) قياس رضا المستفيدين (المستهدف: 4 من 5)
7	مسار العقود الاستشارية	التقديم على منافسات حكومية بشكل مستقل أو بالتحالف مع الشركاء	حسب قرار لجنة المنافسات بالجهة الحكومية ومدة العقد	أ. فيصل الحوشاني (يتحدد مدير المشروع في العرض الفني لكل منافسة)	حسب ميزانية المشروع محل المنافسة	<ul style="list-style-type: none"> مؤشرات الأداء الخاصة بإنجاز كل مرحلة من مراحل المشروع
8	مسار الارشاد (دعم اتخاذ القرار)	إبداء رأي الجمعية في الأنظمة واللوائح الجديدة التي تطرح لاستطلاع آراء العموم	شهر لكل نظام/لائحة	د. محمد السحيباني	12 آلاف ريال	<ul style="list-style-type: none"> عدد الأنظمة واللوائح التي تبدي فيها الجمعية مربياتها (المستهدف 6 أنظمة/لوائح)

9	التدريب والتأهيل	تنفيذ برنامجين تدريبيين: 1 - اخصائي المالية الاجتماعية 2 - اخصائي قياس الأثر	ثلاثة أشهر لكل برنامج (بما في ذلك فترة الإعداد للبرنامج)	أ. فيصل الحوشاني	300 ألف ريال	<ul style="list-style-type: none"> عدد المتدربين (المستهدف 80 متدرباً) تقييم المتدربين لجودة كل برنامج
10	التوعية	عقد أو المشاركة في أربع ندوات وورش عمل محلية	شهر لكل فعالية	أ. فيصل الحوشاني	10 آلاف ريال	<ul style="list-style-type: none"> عدد الندوات وورش العمل (المستهدف: 4 ورش/ندوات)
11	التثقيف	ملتقى سنوي محلي للاقتصاد الاجتماعي	عشرة أشهر (تشمل فترة الإعداد للملتقى)	أ. فيصل الحوشاني	250 ألف ريال	<ul style="list-style-type: none"> عدد المشاركين في المؤتمر (المستهدف: 15) تقييم المشاركين للملتقى (المستهدف: 4 من 5) عدد المتطوعين في تنظيم المؤتمر (المستهدف: 20 متطوعاً)
12	خطة التطوير المؤسسي والشراكات الاستراتيجية	إعداد خطة التطوير والشراكات الاستراتيجية	شهر	أ. صالح الغيثار	6 آلاف ريال	<ul style="list-style-type: none"> خطة التطوير والشراكات الاستراتيجية ترشيح مدير تنفيذي للجمعية عدد الشراكات الاستراتيجية المقترحة مع الجهات في القطاعات (العام، الخاص، غير الربحي) عدد العضويات الشرفية والفخرية المقترحة.
13	مذكرات التفاهم والتعاون واتفاقيات الشراكة	ترتيب توقيع مذكرات التعاون والتفاهم وعقود شراكة	شهر	أ. صالح الغيثار	6 آلاف ريال	<ul style="list-style-type: none"> عدد مذكرات التفاهم/التعاون عدد عقود الشراكة إلى مذكرات التفاهم/التعاون
14	قاعدة بيانات الشركاء	بناء قاعدة بيانات الشركاء المحتملين من الجهات والأفراد	شهر	أ. صالح الغيثار	6 آلاف ريال	<ul style="list-style-type: none"> قاعدة بيانات تتضمن الجهات في القطاعات العام والخاص وغير الربحي المستهدفة بالشراكة، مع معلومات التواصل مع كل جهة قاعدة بيانات تتضمن الشخصيات الاعتبارية من الممارسين والأكاديميين المهتمين بتخصص الجمعية (مع معلومات التواصل بكل شخص).
15	حوكمة الجمعية	تنفيذ جميع متطلبات الحوكمة التي سوف يتم تقييم الجمعية بناء عليها في الزيارة المرتقبة لفريق الحوكمة	مستمر	محاسب الجمعية (أ. فهد الشاطري)	6 آلاف ريال	<ul style="list-style-type: none"> تقييم الجمعية في جميع مؤشرات الحوكمة
16	برنامج العناية بأعضاء الجمعية	تصميم وتنفيذ برنامج لتقديم الخدمات والمزايا لأعضاء الجمعية	مستمر	المدير التنفيذي المكلف (أ. فيصل الحوشاني)	6 آلاف ريال	<ul style="list-style-type: none"> عدد رسائل التواصل مع الأعضاء عدد الخدمات المقدمة للأعضاء المزايا التي يتمتع بها أعضاء الجمعية درجة رضا الأعضاء عن أداء الجمعية
17	إدارة التطوع	وضع خطة لإدارة التطوع، وتوثيق ساعات التطوع التي تقدم للجمعية	مستمر	محاسب الجمعية (أ. فهد الشاطري)	6 آلاف ريال	<ul style="list-style-type: none"> عدد ساعات التطوع السنوية المقدمة للجمعية القيمة الاقتصادية لساعات التطوع المقدمة للجمعية تضمين قيمة التطوع في القوائم المالية للجمعية

ملاحظات عامة:

- تم الاعتماد على أسلوب إدارة المشاريع في تحديد الجهة المسؤولة عن مهام الخطة التشغيلية بدلا من اللجان.
- يبلغ إجمالي الميزانية التقديرية للجمعية في السنة الأولى (1,998,000) ريال، تمثل المصروفات العمومية والإدارية المقدرة نحو 24% من إجمالي المصروفات المتوقعة (بافتراض تحميل تكاليف تشغيل المشاريع والبرامج على ميزانياتها).
- تهدف الجمعية إلى خفض نسبة المصروفات العمومية والإدارية إلى نسبة 15% من إجمالي المصروفات، من خلال التوسع في البرامج والمشاريع، ورفع كفاءة الإنفاق. ويأتي إقرار مجلس الإدارة للائحة إدارة مشاريع الجمعية في هذا السياق.
- تتمثل مصادر الإيرادات التقديرية للجمعية لتغطية المصروفات المتوقعة في المصادر الآتية:

م	بنود الإيرادات	الإيراد التقديري	التعليق الإيضاحي
1	رسوم عضويات المؤسسين	7,500	عدد الأعضاء 15
2	رسوم عضويات العاملين	7,500	عدد الأعضاء 15
3	دعم الوزارة	50,000	المنحة التأسيسية
4	التبرعات العامة	453,000	
5	الرعايات الموجهة للبرامج	1,200,000	حسب ميزانية المشاريع الجاهزة للتسويق
6	عقود خدمات البحث والاستشارة	280,000	
	المجموع	1,998,000	

- ملاحظات على بنود الإيرادات:
 1. لا تمثل رسوم العضوية مصدر مهم في تمويل ميزانية الجمعية وهو أمر متوقع في ظل توجه الجمعية لتكون جمعية نخوية.
 2. تم إيداع المنحة التأسيسية في حساب الجمعية ويتوقع أن تحصل الجمعية على دعم من الوزارة في شكل منح مع استمرار الجمعية في النشاط ووفائها بمتطلبات الحوكمة التي تفرضها الوزارة لاستحقاق الدعم، حيث ستقوم الجمعية بطلب للحصول على المنح الفنية لرواتب المحاسب ومدير البرامج والمدير التنفيذي لاحقاً.
 3. من المتوقع من الجمعية أن تعتمد ذاتياً على مواردها في توفير ميزانية البنود، من خلال المشاريع والبرامج التي تعتمد على التعاقد والاسناد الخارجي، حيث تم تسجيل الجمعية في منصة اعتماد.
 4. سوف تستخدم بنود الإيراد من 1 إلى 4 في الإنفاق على بنود الصرف شبه الثابتة والمتمثلة في البنود: 1-3، 8، 10، 12-17

5. يعتمد بندين الإيراد 4 و5 على نجاح الجمعية في تسويق مشاريعها على الرعاية، أو التعاقد لتقديم خدمات بحثية واستشارية معينة، وفي حال نجاح الجمعية في ذلك فسيتم الإنفاق منها على المشاريع في بنود الصرف الأخرى وهي: 4-7، 9، 11
6. في حال نجاح الجمعية في الحصول على رعايات لبرامج جديدة أو توقيع عقود خدمات جديدة فسيتم إدارتها وفق آلية إدارة المشاريع المقررة من مجلس الإدارة، وستستخدم الميزانية المخصصة لكل مشروع في تغطية تكاليف أعمال كل مشروع.



قواعد استثمار فائض أموال جمعية الاقتصاد الاجتماعي

1. يقوم مجلس إدارة الجمعية بإعداد خطة استثمار أموال الجمعية وإقرارها من الجمعية العمومية.
2. تختص الجمعية العمومية العادية في التصرف بأي من أصول الجمعية بالشراء أو البيع ولها تفويض مجلس الإدارة في إتمام ذلك.
3. تختص الجمعية العمومية العادية في استثمار الفائض من أموال الجمعية أو إقامة المشروعات الاستثمارية ولها تفويض مجلس الإدارة في إتمام ذلك.
4. تلتزم السياسة الاستثمارية للجمعية بسياسة متوسطة المخاطر تحقق دخلاً دورياً مستقراً للجمعية
5. يجوز للجمعية أن تستثمر في الأصول المالية.
6. تكون جميع استثمارات الجمعية متوافقة مع الشريعة.
7. يجوز للجمعية بعد موافقة الجمعية العمومية وأخذ الموافقات اللازمة من الجهات ذات العلاقة إنشاء صندوق استثماري وقفي خاص بالجمعية، أو تشترك في صندوق وقفي مشترك بين أكثر من جمعية.
8. يحق للجمعية تخصيص نسبة من العوائد السنوية الصافية لاستثماراتها للإنفاق منها على إدارة الجمعية، وإعادة استثمار النسبة المتبقية بهدف تحقيق الاستفادة المالية.

