

جمعية التنمية الأهلية بروضة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / جمعية التنمية الأهلية بروضه سدير المحترمين

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بروضه سدير مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٣٠٥) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة لجمعية تعرض بعذر من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 لأبداء رأينا.

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 لجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورة لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف 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 عملياتها، 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 تحريف 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 تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

وتُعد جوهرية، 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 الجوهرية 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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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 لجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية لجمعية.
 - تقويم 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 تأكيد جوهرية 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 جوهرية، 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 لجمعية التنمية الاجتماعية الأهلية بروضة سدير تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جماد الأول ١٤٣٩هـ



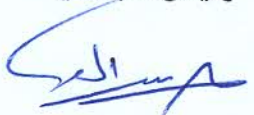
الرياض: ٢١ رجب ١٤٤٤هـ

الموافق: ١٢ فبراير ٢٠٢٣م

جمعية التنمية الأهلية بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	يضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٤١٧,٩٢٤	٦٤,٤٢١	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٢٤٥	١٧,٢٧١	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٢١,١٦٩	٨١,٦٩٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣٦,١٦٦	١٩,٨٦٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - الصافي
-	٢,٧٨٣	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٣٦,١٦٦	٢٢,٦٤٩		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٥٧,٣٣٥	١٠٤,٣٤١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
١٤٣,٧٠٧	١٥٩,٣٦٠	(٨)	مخصص منافع موظفين
١٤٣,٧٠٧	١٥٩,٣٦٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٤٣,٧٠٧	١٥٩,٣٦٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٢١٥,٢١٨)	(١٤٤,٥٢٩)		صافي الأصول غير المقيدة
٥٢٨,٨٤٦	٨٩,٥١٠	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٣١٣,٦٢٨	(٥٥,٠١٩)		مجموع صافي الأصول
٤٥٧,٣٣٥	١٠٤,٣٤١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس الجمعية

طارق بن سليمان العمر

المشرف المالي

محمد بن فهد الحميد

المحاسب

ياسر بن عبدالله الموسى

جمعية التنمية الأهلية بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)
قائمة الأنشطة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية غير المقيدة	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
إيرادات اشتراكات الأعضاء	١,٩٥٠	-	١,٩٥٠	١,٦٥٠
إيرادات الأنشطة	-	٤٩٠,٦٧٣	٤٩٠,٦٧٣	٢٨٨,٧٦٠
إيرادات أخرى	٩,٠٥٥	-	٩,٠٥٥	-
الإعانات الحكومية	-	-	-	٢٩٠,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	٩٣٠,٠٠٩	(٩٣٠,٠٠٩)	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٠٠١,٠١٤	(٤٣٩,٣٣٦)	٥٦١,٦٧٨	٦٣٠,٤١٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب				
المصروفات والخسائر				
مصروفات الأنشطة	(٦٨٥,٦٠٢)	-	(٦٨٥,٦٠٢)	(٣٨٣,٥٩٦)
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٣٠,٣٨١)	-	(٢٣٠,٣٨١)	(١٦٣,٨٠٤)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(١٦,٣٠٠)	-	(١٦,٣٠٠)	(١٦,٣٠٠)
إطفاء الموجودات غير الملموسة	(٦٦٧)	-	(٦٦٧)	-
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٩٣٢,٩٥٠)	-	(٩٣٢,٩٥٠)	(٥٦٣,٧٠٠)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٦٨,٠٦٤	(٤٣٩,٣٣٦)	(٣٧١,٢٧٢)	٦٦,٧١٠
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	٢,٦٢٥	-	٢,٦٢٥	(١٢٦,٤٦٤)
التغير من البنود الاستثنائية	٢,٦٢٥	-	٢,٦٢٥	(١٢٦,٤٦٤)
التغير في صافي الأصول	٧٠,٦٨٩	(٤٣٩,٣٣٦)	(٣٦٨,٦٤٧)	(٥٩,٧٥٤)
صافي الأصول بداية السنة	(٢١٥,٢١٨)	٥٢٨,٨٤٦	٣١٣,٦٢٨	٣٧٣,٣٨٢
صافي الأصول نهاية السنة	(١٤٤,٥٢٩)	٨٩,٥١٠	(٥٥,٠١٩)	٣١٣,٦٢٨

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس الجمعية

طارق بن سليمان العمر

المشرف المالي

محمد بن فهد الحميد

المحاسب

ياسر بن عبد الله الموسى

جمعية التنمية الأهلية بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٩,٧٥٤)	(٣٦٨,٦٤٧)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
١٦,٣٠٠	١٦,٣٠٠	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٦٦٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١٢٦,٤٦٤	(٢,٦٢٥)	تسويات سنوات سابقة
٢٠,٧٠٠	٢١,٣٥١	المكون من مخصص منافع الموظفين
١٠٣,٧١٠	(٣٣٢,٩٥٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣,٢٤٥)	(١٤,٠٢٦)	ذمم مدينة
(٣,٤٥٧)	(٣,٠٧٣)	المسدد من مخصص منافع الموظفين
٩٧,٠٠٨	(٣٥٠,٠٥٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣,٤٥٠)	شراء الموجودات غير الملموسة
-	(٣,٤٥٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٩٧,٠٠٨	(٣٥٣,٥٠٣)	صافي التغير في رصيد النقدية
٣٢٠,٩١٦	٤١٧,٩٢٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٤١٧,٩٢٤	٦٤,٤٢١	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس الجمعية

طارق بن سليمان العمر

المشرف المالي

محمد بن فهد الحميد

المحاسب

ياسر بن عبدالله الموسى

جمعية التنمية الأهلية بروضة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية التنمية الأهلية بروضة سدير جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥) بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ م مركزها الرئيسي -روضة سدير- منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- اكتشاف احتياجات المواطنين وحتمهم على المشاركة في تلبيةها.
- اقتراح المشروعات والبرامج اللازمة لتنمية المجتمع المحلي والمشاركة (المالية) أو (العينية) أو (البشرية) في تنفيذها وتقويمها ومتابعتها.
- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي، واكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٢ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٢ 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 للمحاسبين القانونيين ومتطلبات الإثبات والقياس والافصاح 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 لجمعية.

(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 المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي. فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية (تمه):

الاستمرارية

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

١-٣ استخدام الأحكام والتقديرات (تتمه)

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقاعد 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 أهمها 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 نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية 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 إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتنائها 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 كـ "غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتنائها 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 تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والالات والمعدات

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

النسبة	البيان
٢٠ %	السيارات

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 أخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية بإستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة بإستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو إستثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة بإستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها وإستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٩-٣ 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 الاستحقاق في الاعتراف 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، لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق 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 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.

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 ويذكر 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

جمعية التنمية الأهلية بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصرف الراجحي
٤١٧,٩٢٤	٦٤,٤٢١	الإجمالي
٤١٧,٩٢٤	٦٤,٤٢١	
		(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	تأمين طبي مقدم
-	١٤,٠٢٦	إيجار مقدم
٣,٢٤٥	٣,٢٤٥	
٣,٢٤٥	١٧,٢٧١	
الإجمالي	السيارات	(٦) الممتلكات والألات والمعدات-بالصافي
٨١,٥٠٠	٨١,٥٠٠	التكلفة
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨١,٥٠٠	٨١,٥٠٠	الإضافات
٤٥,٣٣٤	٤٥,٣٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦,٣٠٠	١٦,٣٠٠	الاستهلاك المتراكم
٦١,٦٣٤	٦١,٦٣٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٩,٨٦٦	١٩,٨٦٦	إهلاك العام
٣٦,١٦٦	٣٦,١٦٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		القيمة الدفترية
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإجمالي	رخص البرامج والأنظمة	(٧) الموجودات غير الملموسة-بالصافي
-	-	التكلفة
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	الإضافات
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٦٧	٦٦٧	الاستهلاك المتراكم
٦٦٧	٦٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٧٨٣	٢,٧٨٣	إهلاك العام
-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		القيمة الدفترية
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية التنمية الأهلية بروضة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) مخصص منافع موظفين
١٢٦,٤٦٤	١٤٣,٧٠٧	الرصيد أول العام
٢٠,٧٠٠	٢١,٣٥١	المكون خلال العام
(٣,٤٥٧)	(٣,٠٧٣)	المسدد خلال العام
-	(٢,٦٢٥)	تسويات سنوات سابقة
١٤٣,٧٠٧	١٥٩,٣٦٠	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المستخدم خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة البيان
٣٥,١٤٦	٣٢٥,٨١٦	-	٣٦٠,٩٦٢	إيرادات النشاط
-	١٢٠,٠٠٠	-	١٢٠,٠٠٠	تشغيل مقر اللجنة
-	١١,٦٥٠	١,٦٥٠	١٠,٠٠٠	الديوانية الشبابية
-	٢١٩,١٠٩	٢١٩,١٠٩	-	روضة الأطفال بروضة سدير
-	-	-	-	فريق نبراس التطوعي للفتيات
١٧,٥٩٠	١١٤,٠٦٠	١٣١,٦٥٠	-	نادي المعالي الصيفي للشباب
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	المسابقة الثقافية الرمضانية
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	التطوع نماء وتنمية
٣١,٨٨١	٧٥,١٢٠	١٠٧,٠٠١	-	فرحة العيد تجمعنا
-	٥,٥٥٠	٥,٥٥٠	-	الأسر المنتجة
-	١٥,٢١٣	١٥,٢١٣	-	مراكز النشاط الاجتماعي (روضة سدير ، التويم)
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	المشاركة في الأسابيع والمناسبات الوطنية
-	١٠,٥٠٠	١٠,٥٠٠	-	صيفنا مميز
-	٥,٩٠٨	-	٥,٩٠٨	أخطط لمشروعي الصغير
-	-	-	-	سعادتي في صحي
-	-	-	-	النادي الصيفي للفتيات
-	٢,٠٨٣	-	٢,٠٨٣	دورات تدريبية تطويرية
-	-	-	-	التوعية والتثقيف المجتمعي
٤,٨٩٣	-	-	٤,٨٩٣	فعاليات الحزم الترفيهي
٨٩,٥١٠	٩٣٠,٠٠٩	٤٩٠,٦٧٣	٥٢٨,٨٤٦	

جمعية التنمية الأهلية بروضه سدير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(١٠) إيرادات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢١٩,١٠٩	روضه الأطفال بالروضه
-	١٣١,٦٥٠	نادي المعالي الصيفي للشباب
-	١٠٧,٠٠١	فرحة العيد تجمعنا
-	١٥,٢١٣	مركز النشاط الاجتماعي بالروضه
-	١٠,٥٠٠	برنامج صيفنا مميز
-	٥,٥٥٠	الاسر المنتجة
-	١,٦٥٠	الديوانية الشبابية
٣٣,٨٢٠	-	إشتراكات الأطفال
١٨,١٤٤	-	دعم إدارة التعليم بالمجموعة
٢٩,٠٠٠	-	تبرعات الحوامه
٥٣,٧٩٦	-	إشتراكات الصالات
٣٤,٠٠٠	-	دعم عربات الأسر المنتجة
٨,٠٠٠	-	دعم مسابقة أفضل طبق
٢٣٢,٧٦٠	٤٩٠,٦٧٣	
		(١١) إيرادات أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٩,٠٥٥	ماكينة بيع ذاتي
-	٩,٠٥٥	
		(١٢) الإعانات الحكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٢٩٠,٠٠٠	-	تشغيل مقر اللجنة
٢٩٠,٠٠٠	-	

جمعية التنمية الأهلية بروضة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصروفات الأنشطة
٩٨,٧١٧	٢٢٧,٣٥٧	روضة الأطفال بروضة سدير
-	٢٩,١٩٩	فريق نبراس التطوعي للفتيات
١٩,٣٠٠	١١٤,٠٦٠	نادي المعالي الصيفي للشباب
-	٧٥,١٢٠	فرحة العيد تجمعنا
٧١,١٧٥	٥٩,٨٨٩	مركز النشاط الاجتماعي بالروضة
١٠,١٠٧	٢٩,٢٧٤	صيفنا مميز
٥٩,٩٠٩	٢٠,٧٨٦	الأسر المنتجة
١٩,٧٩٢	٢٠,٢٤٩	النادي الصيفي للفتيات
-	١٩,٩٤٥	خطط لمشروع صغير
١٢,٩١٧	١٤,٤٥٣	الدورات التقنية والمهنية
-	١٣,٧٥٠	الديوانية الشبابية
-	١٣,٢٧٠	المسابقة الرمضانية الثقافية
-	١٣,٠٩٧	التوعية والتثقيف المجتمعي
-	١٢,٩٢٣	سعادتي في صحي
-	١٢,٩١٧	التطوع نماء وتنمية
-	٦,٨١٣	المشاركة في الأسابيع والمناسبات الوطنية
٥,٠٠٠	٢,٥٠٠	مركز النشاط الاجتماعي بالتويم
٢٥,٧٠٩	-	ديوانية المجتمع التنموي
١٩,٠٩٣	-	نوي الاحتياجات الخاصة
١٣,١٩٨	-	مبادرة شباب رائعون
١٣,١٨٧	-	مسيرة العيد
٩,٠٩٢	-	مبادرون التطوعي
٦,٤٠٠	-	نبض الأبداع للفتيات
٣٨٣,٥٩٦	٦٨٥,٦٠٢	

جمعية التنمية الأهلية بروضه سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) المصروفات العمومية والإدارية
١٠٢,١٥٠	١٢٧,٦٥٠	الأجور والمرتبات
٢٠,٧٠٠	٢١,٣٥١	مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٧٥٥	١٦,٠٠٠	إيجارات
٢,٣٢٥	١٤,٩٧٥	رخص عمل
٥٨٦	٧,٨٨٥	صيانة وترميم
٣,٣٥٠	٩,٤٥٠	بدل سكن
-	٦,٢٠٢	مستلزمات مكتبية
٣,٦٦٣	٥,٨٦٢	هاتف وجوال ونت
١,٥٨٨	٤,٤٣٧	تجديد اقامات
١١,٨٦٧	٣,٥٠٧	تأمين طبي
-	٣,٢٢٠	الاشتراكات
-	٢,٧٤٣	متنوعة
١,٢٦٥	٢,٤١٥	برنامج مقيم
-	١,٧٠٠	وقود ومحروقات
٨٠٥	١,٠٧١	كهرباء
٢٥٠	٧٠٠	نقل
٦٥٠	٦٥٠	بريد
-	٥٦٣	الموقع الالكتروني
١,٤٥٠	-	تذاكر سفر
٤٠٠	-	ناشيرات خروج وعودة
١٦٣,٨٠٤	٢٣٠,٣٨١	

تتعرض 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.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

(١٧) اعتماد القوائم المالية: تم اعتماد القوائم المالية لجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ رجب ١٤٤٤ هـ الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٣ م.

رئيس الجمعية

طارق بن سليمان العمر

المشرف المالي

محمد بن فهد الحميد

المحاسب

ياسر بن عبد الله الموسى