

جمعية التنمية الاهلية بروضة سدير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١

تقرير مراجع الحسابات

٣

قائمة المركز المالي

٤

قائمة الانشطة

٥

قائمة التدفقات النقدية

١٤-٦

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية التنمية الاهلية بروضة سدير المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بروضة سدير، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وقائمة الانشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٢) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية التنمية الاهلية بروضة سدير (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الانشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات 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 مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية التنمية الاهلية بروضة سدير

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٨ رجب ١٤٤٥ هـ

٢٠ يناير ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الاهلية بروضة سدير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٦٤,٤٢١	٣٦٥,٣٣٦	٣	النقد ومافي حكمة
١٧,٢٧١	.	٤	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٨١,٦٩٢	٣٦٥,٣٣٦		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
١٩,٨٦٦	٣,٥٦٦	٥	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
٢,٧٨٣	١,٩٢٠	٦	الأصول غير الملموسة
٢٢,٦٤٩	٥,٤٨٦		إجمالي أصول غير متداولة
١٠٤,٣٤١	٣٧٠,٨٢٢		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
١٥٩,٣٦٠	١٥٩,٣٦٠	٧	مخصص منافع الموظفين
١٥٩,٣٦٠	١٥٩,٣٦٠		اجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
(١٤٤,٥٢٩)	(١٤٣,٦٦٠)		صافي الأصول غير المقيدة
٨٩,٥١٠	٣٥٥,١٢٢	١٢	صافي الأصول المقيدة
(٥٥,٠١٩)	٢١١,٤٦٢		إجمالي صافي الأصول
١٠٤,٣٤١	٣٧٠,٨٢٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس الجمعية
طارق سليمان له

المشرف المالي
محمد فهد الحجد

المحاسب
ياسر عبد الله العويس

جمعية التنمية الاهلية بروضة سدير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للمدة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
٦٠,٠٠٠	٦٦,٤٤٣	-	٦٦,٤٤٣	الإيرادات والمكاسب
١,٩٥٠	-	-	-	التبرعات النقدية غير المقيدة
٤٩٠,٦٧٣	٩٣٦,٦٠٩	٩٣٦,٦٠٩	-	اشتراكات الأعضاء
-	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	إيرادات الأنشطة
				التبرعات النقدية المقيدة
				صافي الأصول المحررة من القيود
٥٥٢,٦٢٣	١,٠٩٣,٠٥٢	(٧٦٠,٩٩٧)	٧٦٠,٩٩٧	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
			٨٢٧,٤٤٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٦٨٥,٦٠٢)	(٥٦٢,٤٧٦)	-	(٥٦٢,٤٧٦)	المصروفات والخسائر
(٢٣٠,٣٨١)	(٢٥٦,٣٨٢)	-	(٢٥٦,٣٨٢)	مصرفات الأنشطة
(١٦,٣٠٠)	(١٦,٣٠٠)	-	(١٦,٣٠٠)	المصرفات العمومية والإدارية
(٦٦٧)	(٨٦٣)	-	(٨٦٣)	مصرف استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٣٢,٩٥٠)	(٨٣٦,٠٢١)	٠	(٨٣٦,٠٢١)	إطفاء الأصول غير الملموسة
				إجمالي المصروفات والخسائر
٢,٦٢٥	-	-	-	الأنشطة الاستثنائية
-	٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	تسويات سنوات سابقة
٩,٠٥٥	٣,٧٠٠	-	٣,٧٠٠	إيرادات بيع أثاث
١١,٦٨٠	٩,٤٥٠	٠	٩,٤٥٠	إيرادات أخرى (مكينة بيع ذاتي)
(٣٦٨,٦٤٧)	٢٦٦,٤٨١	٢٦٥,٦١٢	٨٦٩	التغير في صافي الأصول خلال العام
٣١٣,٦٢٨	(٥٥,٠١٩)	٨٩,٥١٠	(١٤٤,٥٢٩)	صافي الأصول في بداية العام
(٥٥,٠١٩)	٢١١,٤٦٢	٣٥٥,١٢٢	(١٤٣,٦٦٠)	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

د. ن. محمد
طارق سدير

محمد عبد الحميد
٤

ياسر بن بولس

جمعية التنمية الاهلية بروضة سدير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٦٨,٦٤٧)	٢٦٦,٤٨١	التغير في صافي الأصول
١٦,٣٠٠	١٦,٣٠٠	تعديلات لبنود غير نقدية
٦٦٧	٨٦٣	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٢,٦٢٥)	-	إطفاء الأصول غير الملموسة
٢١,٣٥١	-	تسويات سنوات سابقة
(٣٣٢,٩٥٤)	٢٨٣,٦٤٤	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١٤,٠٢٦)	-	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
(٣,٠٧٣)	١٧,٢٧١	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٣٥٠,٠٥٣)	٣٠٠,٩١٥	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
(٣,٤٥٠)	-	مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
(٣,٤٥٠)	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٥٣,٥٠٣)	٣٠٠,٩١٥	التدفقات من الأنشطة الاستثمارية
٤١٧,٩٢٤	٦٤,٤٢١	إضافات أصول غير ملموسة
٦٤,٤٢١	٣٦٥,٣٣٦	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		صافي التغير في النقد خلال العام
		رصيد النقد في بداية السنة
		رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

رئيس الجمعية
طارق بن علي

المدير المالي
محمد بن محمد

المحاسب
ياسر عبد الله بن محمد

جمعية التنمية الاهلية بروضة سدير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريالات السعودية)

١- تعريف الجمعية والفترة المالية :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية.

جمعية التنمية الاهلية بروضة سدير عمل بموجب الترخيص رقم ٤٣٠٥ في تاريخ ٢٧-٠٤-٢٠٢٢ م الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي الرياض

٣.١ الفترة المالية

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٣/١/١ م وحتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢.٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤.٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥.٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

جمعية التنمية الاهلية بروضة سدير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالريالات السعودية)

٦-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .

تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٧-٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٨-٢ الذمم المدينة والدفعات المقدمة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.

يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .

وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٩-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

جمعية التنمية الاهلية بروضة سدير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالريالات السعودية)

١٠-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية .

١١-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٣-٢ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

• الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

• التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

١٤-٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

• يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة

• يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي

• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

• يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية

جمعية التنمية الاهلية بروضة سدير

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالريالات السعودية)

١٥-٢ المصروفات والخسائر

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي: -
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
- يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
- يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق

١٦-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .

١٨-٢ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

١٩-٢ التبرعات:

٢٠-٢ التبرعات العينية :

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

جمعية التنمية الاهلية بروضة سدير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريالات السعودية)

٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصرف الراجحي
٦٤,٤٢١	٣٦٥,٣٣٦	
٦٤,٤٢١	٣٦٥,٣٣٦	

٤- مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	تامين طبي مقدم ايجار مدفوع مقدما
١٤,٠٢٦	-	
٣,٢٤٥	-	
١٧,٢٧١	٠	

رئيس الجمعية
طارق سيدان

المحاسب
محمد فهد الحجي

المحاسب
ياسر عبد الله الحوس

جمعية التنمية الاهلية بروضة سدير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(بالريالات السعودية)

٥- الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

المجموع	السيارات
	%٢٠
٨١,٥٠٠	٨١,٥٠٠
-	-
-	-
٨١,٥٠٠	٨١,٥٠٠
٦١,٦٣٤	٦١,٦٣٤
١٦,٣٠٠	١٦,٣٠٠
-	-
٧٧,٩٣٤	٧٧,٩٣٤
١٩,٨٦٦	١٩,٨٦٦
٣,٥٦٦	٣,٥٦٦

نسبة الإهلاك

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات
استبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إهلاك العام
استبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٦- الأصول غير الملموسة

المجموع	البرنامج المحاسبي
	%٢٥
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
-	-
-	-
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠
٦٦٧	٦٦٧
٨٦٣	٨٦٣
-	-
١,٥٣٠	١,٥٣٠
٢,٧٨٣	٢,٧٨٣
١,٩٢٠	١,٩٢٠

نسبة الإهلاك

التكلفة:

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إضافات
استبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك المتراكم

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
إهلاك العام
استبعادات

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

رئيس الجمعية
محمد بن عبد الله
طارق سليمان

المستحق
٢٠٢٣
محمد بن عبد الله

المحاسب
ياسر عبد الله

جمعية التنمية الاهلية بروضة سدير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(بالريالات السعودية)

٧- مخصص منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٤٣,٧٠٧	١٥٩,٣٦٠	الرصيد اول العام
٢١,٣٥١	-	المكون خلال العام
(٣,٠٧٣)	-	المسدد خلال العام
(٢,٦٢٥)	-	تسويات سنوات سابقة
١٥٩,٣٦٠	١٥٩,٣٦٠	

٨- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٢١٩,١٠٩	٣٢٣,٨٤٦	روضة الأطفال بالروضة
١٣١,٦٥٠	١٢٦,٣٥٠	نادي المعالي الصيفي للشباب
١٠٧,٠٠١	٣٠,٠٠٣	فرحة العيد تجمعا
١٥,٢١٣	٥٤,٢١٠	مركز النشاط الاجتماعي بالروضة
١٠,٥٠٠	-	برنامج صيفنا مميز
٥,٥٥٠	-	الاسر المنتجة
١,٦٥٠	-	الديوانية الشبانية
-	٢٤٨,٠٠٠	تشغيل مقر الجمعية
-	٦٠,٠٠٠	منصة احسان تفريج كربة
-	٩٤,٢٠٠	اليوم الوطني
٤٩٠,٦٧٣	٩٣٦,٦٠٩	

٩- التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٠	٩٠,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي (روضة الاطفال)
٠	٩٠,٠٠٠	

رئيس الجمعية
طارق سليمان

المستوفى
محمد عبد الحليم

ياسر عبد الله الحويش

جمعية التنمية الاهلية بروضة سدير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٥)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(بالريالات السعودية)

١٠- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	
٢٢٧,٣٥٧	٢٩٥,٢٥٣	روضة الأطفال بروضة سدير
١١٤,٠٦٠	٨٠,٧٢٠	نادي المعالي الصيفي للشباب
٧٥,١٢٠	١٢,٠٠٠	فرحة العيد تجمعا
٥٩,٨٨٩	٧٣,٢٦٤	مركز النشاط الاجتماعي بالروضة
١٣,٧٥٠	٢,٥٠٠	الدبوانية الشبابية
٢٩,١٩٩	-	فريق نبراس التطوعي للفتيات
٢٩,٢٧٤	-	صيفنا مميز
٢٠,٧٨٦	-	الاسر المنتجة
٢٠,٢٤٩	-	النادي الصيفي للفتيات
١٩,٩٤٥	-	خطط لمشروع صغير
١٤,٤٥٣	-	الدورات التقنية والمهنية
١٣,٢٧٠	-	المسابقة الرمضانية الثقافية
١٣,٠٩٧	-	التوعية والتثقيف المجتمعي
١٢,٩٢٣	-	سعادتي في صحتي
١٢,٩١٧	-	التطوع نماء وتنمية
٦,٨١٣	-	المشاركة في الأسابيع والمناسبات الوطنية
٢,٥٠٠	-	مركز النشاط الاجتماعي بالتويم
-	٥٠٠	يوم التأسيس
-	٧,٠٥٥	مهرجان التمور
-	٣٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان
-	٣٥,٩٢١	اليوم الوطني
-	٥,٠٠٠	دورات تدريبية تطويرية
-	١٩,٧٦٣	فعاليات الحزم الترفيهي
-	٥٠٠	اليوم العالمي للتطوع - مونتاج فيديو
٦٨٥,٦٠٢	٥٦٢,٤٧٦	

رئيس الجمعية
محمد بن عبد الله
طارق سيلان

المحاسب المالي
محمد بن عبد الله
محمد بن عبد الله

المحاسب
ياسر عبد الله
ياسر عبد الله

(بالريالات السعودية)

الحمد لله
عبد الله بن محمد