

جمعية التنمية الاهلية بنمار
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٥٧)
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
١٢-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بنمار

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بنمار مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٤٣٥٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

طبقاً لإيضاح رقم (١) بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ م تم تغيير الكيان القانوني ليصبح جمعية أهلية بمسمى جمعية التنمية الأهلية بنمار مسجلة تحت رقم (٤٣٥٧) بدلاً من لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحي نمار مسجلة تحت رقم (٥٢٤).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية لجمعية 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 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

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. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم 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 استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، 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 الأهلية بنمار 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 جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢ رجب ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٤ يناير ٢٠٢٣ م

الأصول	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الأصول المتداولة			
النقد وما في حكمه	(٤)	٨٤,٦٨٨	١٨٦,٦٩٦
ارصدة مدينة أخرى		-	٤,٣٦٢
مجموع الأصول المتداولة		٨٤,٦٨٨	١٩١,٠٥٨
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	(٥)	٣٥,٧٣٦	٤٢,٨١٢
الأصول غير الملموسة - بالصافي	(٦)	١٩,٢١١	٦٣.
مجموع الأصول غير المتداولة		٥٤,٩٤٧	٤٣,٤٤٢
إجمالي الأصول		١٣٩,٦٣٥	٢٣٤,٥٠٠
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصروفات مستحقة أرصدة دائنة أخرى	(٧)	١٤,٢٤٢	٢,٩٣٦
مجموع الالتزامات المتداولة		١٤,٢٤٢	٢,٩٣٦
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٤٠,٦٠٦	٦٨,٠٢٦
صافي الأصول المقيدة	(٨)	٨٤,٧٨٧	١٦٣,٥٣٨
مجموع صافي الأصول		١٢٥,٣٩٣	٢٣١,٥٦٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٣٩,٦٣٥	٢٣٤,٥٠٠

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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				
تبرعات عامة	-	-	-	١,٥٥٠
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٣٠٠,٣٦١	٣٠٠,٣٦١	١٩٠,٧٠٠
إيرادات اشتراكات	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	٣,٩٩٥
اعانات الوزارة	-	-	-	٣٠٥,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام	٣٧٩,١١٢	(٣٧٩,١١٢)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف	٣٨٠,١١٢	(٧٨,٧٥١)	٣٠١,٣٦١	٥٠١,٢٤٥
المصروفات والخسائر				
مصروفات الأنشطة (١٠)	(٣٧٩,١١٢)	-	(٣٧٩,١١٢)	(٤٧٨,٦١٦)
مصروفات عمومية وإدارية (١١)	(٨٥,١٤٥)	-	(٨٥,١٤٥)	(٦٨,٦٩٠)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)	(٧,٠٧٦)	-	(٧,٠٧٦)	(٤,٢٩٢)
إطفاء الأصول غير الملموسة (٦)	(٩٦٩)	-	(٩٦٩)	(١,٠٥٠)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٤٧٢,٣٠٢)	-	(٤٧٢,٣٠٢)	(٥٥٢,٦٤٨)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٩٢,١٩٠)	(٧٨,٧٥١)	(١٧٠,٩٤١)	(٥١,٤٠٣)
الأنشطة الاستثنائية				
إيرادات استرداد ضريبي	٦٤,٧٧٠	-	٦٤,٧٧٠	-
التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية	٦٤,٧٧٠	-	٦٤,٧٧٠	-
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٢٧,٤٢٠)	(٧٨,٧٥١)	(١٠٦,١٧١)	(٥١,٤٠٣)
صافي الأصول بداية السنة	٦٨,٠٢٦	١٦٣,٥٣٨	٢٣١,٥٦٤	٢٨٢,٩٦٧
صافي الأصول نهاية السنة	٤٠,٦٠٦	٨٤,٧٨٧	١٢٥,٣٩٣	٢٣١,٥٦٤

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥١,٤٠٣)	(١٠٦,١٧١)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الاصول
٤,٢٩٢	٧,٠٧٦	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٥٠	٩٦٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٤٦,٠٦١)	(٩٨,١٢٦)	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١,٢٣٣)	١١,٣٠٦	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
(٤,٣٦٢)	٤,٣٦٢	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
(٥١,٦٥٦)	(٨٢,٤٥٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٢,١٥٧)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٩,٥٥٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(٣٢,١٥٧)	(١٩,٥٥٠)	صافي النقدية الواردة من التدفقات الاستثمارية
(٨٣,٨١٣)	(١٠٢,٠٠٨)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٧٠,٥٠٩	١٨٦,٦٩٦	رصيد النقدية في بداية السنة
١٨٦,٦٩٦	٨٤,٦٨٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية بنمار- جمعية أهلية- مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٣٥٧) بتاريخ ٢٠ ربيع اول ١٤٣٨ هـ الموافق ١٩ ديسمبر ٢٠١٦ م مقرها-مدينة الرياض-المملكة العربية السعودية. بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٢ تم تغيير الكيان القانوني ليصبح جمعية أهلية بمسمى جمعية التنمية الأهلية بنمار مسجلة تحت رقم (٤٣٥٧) بدلاً من لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحي نمار مسجلة تحت رقم (٥٢٤).

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- اكتشاف احتياجات المواطنين وحثهم 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 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 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 الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة 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 المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت 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 جوهريّة 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 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 كـ "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 الممتلكات والألات 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 المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪١٠	أجهزة التدفئة والتبريد
٪١٥	الأثاث والمفروشات

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.

٥-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بأربعة سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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 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 مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التحويل الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه 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 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 إدراجها 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 ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بنك الجزيرة	٨٤,٦٨٨	١٨٦,٦٩٦
	٨٤,٦٨٨	١٨٦,٦٩٦

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	الأجهزة والمعدات	أثاث ومفروشات	الإجمالي
<u>التكلفة</u>			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٢١,٥٧٤	٣٢,٩١٠	٥٤,٤٨٤
إضافات	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢١,٥٧٤	٣٢,٩١٠	٥٤,٤٨٤
<u>الاستهلاك المتراكم</u>			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥,١٢٤	٦,٥٤٨	١١,٦٧٢
إهلاك العام	٢,١٦٠	٤,٩١٦	٧,٠٧٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٧,٢٨٤	١١,٤٦٤	١٨,٧٤٨
<u>القيمة الدفترية</u>			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٤,٢٩٠	٢١,٤٤٦	٣٥,٧٣٦
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٦,٤٥٠	٢٦,٣٦٢	٤٢,٨١٢

(٦) الأصول غير الملموسة - بالصافي	البرنامج المحاسبي	الإجمالي
<u>التكلفة</u>		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠
إضافات	١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢٣,٧٥٠	٢٣,٧٥٠
<u>الإطفاء المتراكم</u>		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣,٥٧٠	٣,٥٧٠
اهلاك العام	٩٦٩	٩٦٩
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤,٥٣٩	٤,٥٣٩
<u>القيمة الدفترية</u>		
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٩,٢١١	١٩,٢١١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٣٠	٦٣٠

(٧) مصروفات مستحقة الأرصدة الدائنة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
إيجارات مستحقة		١٤,٢٤٢	-
شيكات آجلة		-	٢,٩٣٦
		١٤,٢٤٢	٢,٩٣٦

(٨) صافي الأصول المقيدة

البيان	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	المحرر من القيود خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مؤسسة سعد عبد الله الموسى	-	١٥٦,٥٠٠	١٥٦,٥٠٠	-
مؤسسة الضحيان	-	٦١,٥٠٠	٢٤,٥٧٤	٣٦,٩٢٦
أوقاف الماجد	-	١٢,٣٦١	-	١٢,٣٦١
مؤسسة ال جميع	-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-
مؤسسة السبيعي	-	٤٠,٠٠٠	٤,٥٠٠	٣٥,٥٠٠
مؤسسة عبد الله بن عبد العزيز الراجحي	٧٥١	-	٧٥١	-
اعانة الوزارة	١٦٢,٧٨٧	-	١٦٢,٧٨٧	-
الإجمالي	١٦٣,٥٣٨	٣٠٠,٣٦١	٣٧٩,١١٢	٨٤,٧٨٧

(٩) التبرعات النقدية المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مؤسسة سعد عبد الله حمد الموسى	١٥٦,٥٠٠	-
مؤسسة الضحيان	٦١,٥٠٠	٥٠,٠٠٠
مؤسسة السبيعي	٤٠,٠٠٠	-
دعم مؤسسة عبد العزيز عبد الله الجميع - مشروع نادي واحة المرأة	٣٠,٠٠٠	-
أوقاف الماجد	١٢,٣٦١	٣٠,٠٠٠
مؤسسة عبد الله بن عبد العزيز الراجحي	-	٨٠,٧٠٠
مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية	-	٣٠,٠٠٠
	٣٠٠,٣٦١	١٩٠,٧٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
٧٣,٩٣٠	١٠٧,٠٥٢	مصروفات تشغيلية ٢٠٢٢
١٦,٤٧١	٨٠,٧٨٣	المصروفات التشغيلية أخرى
٥,٠٠٠	٢٩,٨٦٧	مؤثر
٦٦,٨٣١	٢٦,٠٠٠	نادي واحة المرأة
-	١٦,٠٦٧	وقاية
٣,٦٥٠	١٥,٩٦١	عطاء
٧,٠٠٠	١٥,٢٢٢	مهتم
٢,٣٠٠	١٤,٣٦٧	وصية
٥,٣٥٠	١١,٣١٧	بناء
٣,٤٠٠	١١,١٦١	اثراء
٦,٧٥٠	٩,٩١٧	التقني الصغير
١,٩٠٠	٩,٢١١	واعي
٦٠٠	٧,٨٢٦	اجرائي
٥,٠٠٠	٧,٦٦٧	انتماء
١١,٢٣٥	٥,٤٣٢	مطمئنة
١,٨٠٠	٥,٠١١	ادخار
-	٤,٥٠٠	مطمئنة ذاتي
-	١,٠٠٠	دلتي على السوق
-	٧٥١	واحة المرأة
٢٦,٠٠٠	-	نادي المرأة
٦٤,٠٠٠	-	وعي الشباب
٤٧,٨٧١	-	تشغيل مقر الرجالي
٤٥,٨٩٧	-	طورني
١٨,٢٢٢	-	تمهير ٢٠٢٠
١٦,٦٦٧	-	مهاراتي
١٥,٥٩٢	-	تنميتي ٢٠٢٠
١٤,٢٢٢	-	الأندية
٧,٨٥٠	-	جرب ٢٠٢٠
٦,٦١١	-	لكم حق
٤,٤٦٧	-	قيمي
٤٧٨,٦١٦	٣٧٩,١١٢	

(١١) مصروفات عمومية وإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مرتبات واجور وما في حكمها	٤٨,٠٠٠	٤١,٠٠٠
الإيجارات	٣٦,٦٠٤	٨,٥٣٤
رسوم بنكية	٥٤١	٤٥٦
مزايا وحوافز	-	١٨,٧٠٠
	٨٥,١٤٥	٦٨,٦٩٠

(١٢) إدارة المخاطر:

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.

(١٣) الأحداث اللاحقة:

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

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية في ٠٢ / ٠٧ / ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠٢٣ / ٠١ / ٢٤ م