

جمعية التنمية الاملية بقرية العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٤٢)
الدمام- المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢ - ١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants
رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية التنمية الاهلية بقرية العليا
الدمام - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بقرية العليا والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من



المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

وتنح نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد الغنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٢٠ شوال ١٤٤٤ هـ
الموافق ١٠ مايو ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الاهلية بقربة العليا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٢)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٦٣,٧٤٣	١٣,٨٤٣	(٤)	النقدية وما في حكمها
٦٣,٧٤٣	١٣,٨٤٣		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢٣,٧٣٧	١٢٨,٦٢٥	(٥)	الممتلكات والمعدات
-	٥,٥٢٠	(٦)	الأصول الغير ملموسة
٢٣,٧٣٧	١٣٤,١٤٥		أجمالي الأصول غير المتداولة
٨٧,٤٨٠	١٤٧,٩٨٨		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥	٤١,٢٤٥	(٧)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
٥	٤١,٢٤٥		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	١٠,٤٣٨	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١٠,٤٣٨		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٥	٥١,٦٨٣		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٦,٩١٧	(٤٩,٢٣١)		صافي الأصول الغير مقيدة
٨٠,٥٥٨	١٤٥,٥٣٦		صافي الأصول المقيدة
٨٧,٤٧٥	٩٦,٣٠٥		إجمالي صافي الأصول
٨٧,٤٨٠	١٤٧,٩٨٨		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بقربة العليا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٢)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير المقيد	الضاح
				الإيرادات والمكاسب:
-	٣,٣٦٠	٣,٣٦٠	-	تبرعات فرحة العبدین
-	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	تبرع برنامج ملتقى الطفولة
-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	تبرع لشراء أرض مقر الجمعية
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	تبرع لشراء مبنى مقر الجمعية
١,٧٠٠	-	-	-	اشتراكات الأعضاء
١٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات السلة الغذائية
١,٨٠٠	٤,٢٢٨	-	٤,٢٢٨	تبرعات عامة
٥٦,٥٢٨	١١٤,٦٢٠	١١٤,٦٢٠	-	تبرعات تطوعية
١٥٨,٠٠٠	-	-	-	دعم الوزارة
١٥,٠٠٠	-	-	-	إيرادات الأنشطة
٢٤٨,٠٢٨	٣٣٢,٢٠٨	٣٣٢,٢٠٨	٤,٢٢٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
(٢٠٦,٥٢٩)	(٢٦٣,٠٠٢)	(٢٦٣,٠٠٢)	-	مصروفات البرامج والأنشطة
(٩٢,٢٥٣)	(٦٠,٣٧٦)	-	(٦٠,٣٧٦)	المصاريف العمومية والإدارية
(١٧٨,٧٨١)	(٣٢٣,٣٧٨)	(٢٦٣,٠٠٢)	(٦٠,٣٧٦)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٥٠,٧٥٤)	٨,٨٣٠	٦٤,٩٧٨	(٥٦,١٤٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٣٨,٢٢٩	٨٧,٤٧٥	٨٠,٥٥٨	٦,٩١٧	صافي الأصول في بداية السنة
٨٧,٤٧٥	٩٦,٣٠٥	١٤٥,٥٣١	(٤٩,٢٣١)	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بقرية العليا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٢)

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
(٥٠,٧٥٤)	٨,٨٣٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٦,٢٣٢	٥,١١٢	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	١,٣٨٠	إستنفاد الأصول الغير ملموسة
-	١٠,٤٣٨	مكافأة نهاية الخدمة
(٤٤,٥٢٢)	٢٥,٧٦٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥	٤١,٢٤٠	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٤٤,٥١٧)	٦٧,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣,٩٨٣)	(١١٠,٠٠٠)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
-	(٦,٩٠٠)	(مدفوع) لشراء أصول غير ملموسة
(٣,٩٨٣)	(١١٦,٩٠٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٤٨,٥٠٠)	(٤٩,٩٠٠)	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
١١٢,٢٤٣	٦٣,٧٤٣	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٦٣,٧٤٣	١٣,٨٤٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية التنمية الاهلية بقرية العليا - جمعية خيرية تأسست بموجب الترخيص رقم (٤٠٤٢) بموجب القرار الوزاري رقم (٧٣٧٣٩) وتاريخ ١١ جمادي الآخر ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٠ مارس ٢٠١٦ م. ومركزها الرئيسي الدمام - محافظة القرية العليا - المملكة العربية السعودية.

اهداف اللجنة

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
- تلتمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها والاستفادة من الشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

تبدء السنة المالية للجمعية في ١ يناير من كل سنة مالية وتنتهي في ٣١ ديسمبر من نفس السنة

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات:

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه 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 .

(ب) المصروفات:

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وألات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والألات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والألات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والألات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والألات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والألات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والألات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والألات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وظهره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:
- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل او القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها
اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

بتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي. * يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
السيارات	٢٠ %
اثاث ومفروشات	١٠ %
الحاسب الألى	٢٥ %
أدوات ومعدات	١٥ %

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للأستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الاول

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفئ وتثبت مبلغ العكس في الربح أو الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الاول

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل .

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

التبرعات العينية

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

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

هي 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

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦٣,٧٤٣	١٣,٨٤٣
٦٣,٧٤٣	١٣,٨٤٣

البنك الراجحي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) الممتلكات والمعدات

الأراضي	مبانى	الأجهزة والأدوات	اثاث ومفروشات	لوحات دعائية	الإجمالي
-	-	١٦,٦٢٢	٢٦,١٩٣	٧,٠٠٠	٤٩,٨١٥
٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	-	-	١١٠,٠٠٠
-	-	-	-	-	-
٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	١٦,٦٢٢	٢٦,١٩٣	٧,٠٠٠	١٥٩,٨١٥
-	-	٧,٧٤٠	١٤,٩٠٥	٣,٤٣٣	٢٦,٠٧٨
-	-	٢,٤٩٣	٢,٦١٩	-	٥,١١٢
-	-	١٠,٢٢٣	١٧,٥٢٤	٣,٤٣٣	٣١,١٩٠
٦٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٦,٣٨٩	٨,٦٦٩	٣,٥٦٧	١٢٨,٦٢٥
-	-	٨,٨٨٢	١١,٢٨٨	٣,٥٦٧	٢٣,٧٣٧

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة
الاستيعادات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
استهلاك خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٦) الأصول الغير ملموسة

برامج محاسبية	الإجمالي
-	-
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
-	-
١,٣٨٠	١,٣٨٠
-	١,٣٨٠
-	-
٦,٩٠٠	٥,٥٢٠
-	-

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
استهلاك خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية التنمية الاهلية بقربة العليا
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٢)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	(٧) مصاريف مستحقة و ذمم دائنة أخرى
٣٢,٠٠٠	-	رواتب وأجور المستحقة
٩,٢١٩	-	التأمينات الاجتماعية المستحقة
٢٧	٥	ذمم وعهد موظفين
٤١,٢٤٦	٥	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٨) مخصص مكافئة نهاية الخدمة
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠,٤٣٨	-	المكون خلال السنة
١٠,٤٣٨	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م *

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافئة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغييرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) مصروفات البرامج والأنشطة
١٢,٠٠١	١٥,٠٠٠	برنامج ملتقى الطفولة الاجتماعي
١١٢,٢١١	٧٢,٠٠١	برنامج مركز النشاط الاجتماعي
١٤,٩٦٥	٤٤,٨٠٠	برنامج احتواء للفتيات
١٢,٤٢٠	-	برنامج كفاءات
٣,٤٠٥	٤,٩٠٠	برنامج فرحة العيدين
-	٢٠,٠٠٠	برنامج تنمية وتأهيل
-	١٥,٠٠٠	برنامج ديوانية الحي النسائية
-	٩,٠٠٠	برنامج مبادرة تجميل
-	٩,٠٠٠	برنامج الديوانية الاجتماعية
-	٥,٥٠٠	برنامج ليالي رمضان
-	٤,٩٠٠	برنامج تكريم المتفوقين
-	٤,٩٠٠	برنامج اليوم الوطني
-	١,٥٢٨	برنامج تعليمي/ قدرات وقياس
٢٦٣,٠٠٢	٢٠٦,٥٢٩	الاجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) مصاريف عمومية وإدارية
٣٢,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الرواتب والأجور الاساسية
٩,٢١٩	-	تأمين العاملين
١٠,٤٣٨	-	مكافاة نهاية الخدمة
٦١٨	٦,٢٣٢	كهرباء ومياه
١,٦١٠	-	الهاتف والفاكس والإنترنت
٥,١١٢	٣,١٨٧	مصاريف استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٣٨٠	-	إستنفاد الأصول الغير ملموسة
-	١٩,٠٠٠	ايجارات
-	٣,٠٥٤	صيانة وإصلاح
-	٦٠٠	مصاريف أخرى
-	١٨٠	مستلزمات أخرى
٦٠,٣٧٧	٩٢,٢٥٣	

(١١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٣) إعتناء القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتناء للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣٠ - ٠٤ - ٢٠٢٣ م