

جمعية التنمية الاهلية بالجزيرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٨)
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

١١-٤

الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / جمعية التنمية الاهلية بالجزيرة

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالجزيرة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٤٩٨) 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 (١٣) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

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

لفت انتباه:

طبقاً لإيضاح رقم (١) بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م تم تغيير الكيان القانوني ليصبح جمعية أهلية تحت مسمى جمعية التنمية الاهلية بالجزيرة مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٨) بدلاً من لجنة أهلية تحت مسمى لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحي الجزيرة مسجله تحت رقم (٥٢٨)

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 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 عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية 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 والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد 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.
 - تقويم العرض العام، وهيكلي 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 بالجزيرة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي لجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩هـ



الرياض: ١١ ذو القعدة ١٤٤٤هـ

الموافق: ٣١ مايو ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الاجتماعية الأهلية بحي الجزيرة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢٩,٠٦٣	١٢,١٨٤	(٤)	النقد وما في حكمه
٦١,٨٤٣	٢٠,٢٩٣	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٩٠,٩٠٦	٣٢,٤٧٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٧٢٩,١٩٨	٦٦٦,٩٩٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧٢٩,١٩٨	٦٦٦,٩٩٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٢٠,١٠٤	٦٩٩,٤٧٤		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٣٠,٥٣٠	٤٢٤,٠٣٢	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٣٠,٥٣٠	٤٢٤,٠٣٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٣٠,٥٣٠	٤٢٤,٠٣٢		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٤٥١,٧٢٤	١٣٧,٥٩٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٣٧,٨٥٠	١٣٧,٨٥٠		صافي الأصول المقيدة
٥٨٩,٥٧٤	٢٧٥,٤٤٢		مجموع صافي الأصول
٨٢٠,١٠٤	٦٩٩,٤٧٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ 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				
(٨) التبرعات النقدية غير المقيدة	٢٤١,٩٠٠		٢٤١,٩٠٠	٥٠٠,٠٠٠
إيرادات أخرى	٦,٦٥٥	-	٦,٦٥٥	١٤,٠٧٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	-	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف	٢٤٨,٥٥٥	-	٢٤٨,٥٥٥	٥١٤,٠٧٠
المصروفات والمساعدات				
(٩) مصروفات الأنشطة	(٧٤,٦٧٣)	-	(٧٤,٦٧٣)	(١٤١,٥٦٠)
(١٠) المصروفات العمومية والإدارية	(٤٢٤,٥٩٩)	-	(٤٢٤,٥٩٩)	(٥٣٥,٢٣٦)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٦٦,٠٦٤)	-	(٦٦,٠٦٤)	(٦٦,٧١٣)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٥٦٥,٣٣٦)	-	(٥٦٥,٣٣٦)	(٧٤٣,٥٠٩)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٣١٦,٧٨١)	-	(٣١٦,٧٨١)	(٢٢٩,٤٣٩)
لبنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	٢,٦٤٩	-	٢,٦٤٩	(٢,٣٤٨)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية	٢,٦٤٩	-	٢,٦٤٩	(٢,٣٤٨)
التغير في صافي الأصول	(٣١٤,١٣٢)	-	(٣١٤,١٣٢)	(٢٣١,٧٨٧)
صافي الأصول بداية السنة	٤٥١,٧٢٤	١٣٧,٨٥٠	٥٨٩,٥٧٤	٨٢١,٣٦١
صافي الأصول نهاية السنة	١٣٧,٥٩٢	١٣٧,٨٥٠	٢٧٥,٤٤٢	٥٨٩,٥٧٤

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣١٦,٧٨١)	(٢٢٩,٤٣٩)	التغير في صافي الأصول
٦٦,٠٦٤	٦٦,٧١٤	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٥٠,٧١٧)	(١٦٢,٧٢٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٤١,٥٥٠	٨٨,٨٩٠	الأرصدة المدينة الأخرى
١٩٣,٥٠٢	١٠٨,٥٠٩	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٥,٦٦٥)	٣٤,٦٧٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٢١٤)	(٥٧,٦٨٩)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٢١٤)	(٥٧,٦٨٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٨٧٩)	(٢٣,٠١٥)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٩,٠٦٣	٥٢,٠٧٨	رصيد النقدية في بداية السنة
١٢,١٨٤	٢٩,٠٦٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية التنمية الاهلية بالجزيرة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٨) بتاريخ ١١ شعبان ١٤٣٨ هـ الموافق ٧ مايو ٢٠١٧ م. مقرها - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٢ م تم تغيير الكيان القانوني ليصبح جمعية أهلية تحت مسمى جمعية التنمية الاهلية بالجزيرة مسجلة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٩٨) بدلاً من لجنة أهلية تحت مسمى لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بحي الجزيرة مسجله تحت رقم (٥٢٨)

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- اجراء البحوث والدراسات الاجتماعية والصحية .
- نشر الوعي في كافة المجالات الاجتماعية والصحية والثقافية
- العمل على احداث تغيير اجتماعي إيجابي في اطار القيم الاسلامية .
- العمل على احداث تنمية الموارد والامكانيات المتاحة في المجتمع المحلي.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية

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 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 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:

الاستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك 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 للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

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 استنفادها 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"

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

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 للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات لجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

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

النسبةالبيان

١٠٪

اثاث مكتبي

٢٠٪

أجهزة وأدوات

٥٪

مباني

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 استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام 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 عوائد 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 مربحة لأجل لدى البنوك على اساس 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبوب 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 الاستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية لجمعية 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 ويدرج 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
الانماء	٩,٠٤٨	٢٨,٢١٦
بنك البلاد	٣,٠٥٩	٢٥٣
الصندوق	٧٧	٥٩٤
	١٢,١٨٤	٢٩,٠٦٣

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
سعود السالم	٩,٠٩٩	-
عبد السلام الدخيل	٥,٣٢٦	٩,٩٧٠
نواف الكثيري	٤,٨٩٦	٤,٨٩٦
عبد العزيز باجابر	٩٧٢	٣,٩٧٧
ذمم برنامج كن غيثا	-	٤٣,٠٠٠
	٢٠,٢٩٣	٦١,٨٤٣

(٦) ممتلكات والآت ومعدات - بالصافي	اثاث مكتبي	المباني	أجهزة وأدوات	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١٣٠,٠٧٦	٦٦١,٨٧٥	٩٨,٦٠١	٨٩٠,٥٥٢
تسويات على أول المدة	٢,٣٥٠	-	-	٢,٣٥٠
الإضافات	-	-	١,٢١٤	١,٢١٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٣٢,٤٢٦	٦٦١,٨٧٥	٩٩,٨١٥	٨٩٤,١١٦
الإهلاك المتراكم				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣٣,٣٦٢	٨١,٠٧٩	٤٦,٩١٣	١٦١,٣٥٤
تسويات على أول المدة	(٢٩٩)	-	-	(٢٩٩)
إهلاك السنة	١٢,٥٨٥	٣٣,٥١٦	١٩,٩٦٣	٦٦,٠٦٤
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٤٥,٦٤٨	١١٤,٥٩٥	٦٦,٨٧٦	٢٢٧,١١٩
القيمة الدفترية				
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٨٦,٧٧٨	٥٤٧,٢٨٠	٣٢,٩٣٩	٦٦٦,٩٩٧
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٩٦,٧١٤	٥٨٠,٧٩٦	٥١,٦٨٨	٧٢٩,١٩٨

		(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	ايجارات مستحقة
٥٣,١٠٠	١٢٦,٦٠٠	مصرفوات مستحقة
٥٦,٥٢١	٥٦,٥٢١	شركة موسى للتجارة
٩٠٩	٩١١	العهد الدائنة
٢٣٠,٥٣٠	٤٢٤,٠٣٢	
		(٨) التبرعات غير المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	١٠١,٩٠٠	دعم مؤسسة عبدالله الجميح
-	٦٠,٠٠٠	اوقاف عبد الله تركي الضحيان
٢٢٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	مؤسسة السبيعي الخيرية
-	٣٠,٠٠٠	شركة العجو
١٤٠,٠٠٠	-	مؤسسة نماء الراجحي النسائية
١٠٠,٠٠٠	-	عبدالله الجميح الخيرية
٤٠,٠٠٠	-	مؤسسة موسى الخيرية
٥٠٠,٠٠٠	٢٤١,٩٠٠	
		(٩) مصرفوات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٤٣,٠٠٠	كن غيثا
-	١٣,٤٤٩	برامج و دورات تدريبية
-	٨,٩٣٧	برنامج تسامي
-	٦,٤٩٦	فرحة العيد
-	١,٩٩١	برنامج مشاة الجزيرة
-	٨٠٠	مبادرة حياء
١٠,٠٠٠	-	برنامج الرؤية
٢,٩٣٢	-	برنامج مشاة الجزيرة
٤١٢	-	برنامج فن الإبداع
١٠٠,٠٠٦	-	مهرة
١٦,٤٠٠	-	برنامج ودورات تدريبية
١١,٨١٠	-	برنامج التمكين المهني
١٤١,٥٦٠	٧٤,٦٧٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٣٤٢,٧٨٧	٢٦٣,٨٢٠	مكافاة العاملين
١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	ايجارات
-	٩,٠٠٠	تسويق
١٠,٣٥٥	٨,٩٦٥	تصاميم
٤,٤٧٥	٧,٩٥٥	المياه والكهرباء
١٠,٢١٧	٥,١٦٠	مصروف البوفية
٣,٨٧٦	٣,١٢٧	هاتف وانترنت
٢,٦١٤	٢,٤٢٣	جوائز وهدايا
١,٦٨٥	١,٣٢٩	نظافة
٩,٨٩٠	١,١٠٠	لوحات خارجية
٩٠٠	٤١١	مصاريف متنوعة
١,٦٥١	٤٠٠	صيانة أجهزة اللجنة
-	٤٠٠	ايجارات أخرى
-	٢٦٢	رسوم واشتراكات
٥٣٠	١٦٥	كفايات
٥٧٧	٦٥	سباكة ومواد بناء وصحية
٣٥	١٧	مصاريف بنكية
٥١٥	-	أدوات كتابية ومطبوعات
٤٤٢	-	مصروفات التاشيرات
١٨٣	-	مصاريف النقل
٨٠٥	-	صوتيات
٢,٦٩٣	-	التأمينات الاجتماعية
٢١,٠٠٦	-	دورات تدريبية
٥٣٥,٢٣٦	٤٢٤,٥٩٩	

(١١) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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.

(١٢) 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.

(١٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٣١ مايو ٢٠٢٣ م.