

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والإتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)
المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والإتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الانشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

١٥-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة جمعية التنمية الأهلية بالروضة والإتصالات والريان والواحة
الدمام – المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالروضة والإتصالات والريان والواحة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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 ٢٠٢٣ م، وأداءها 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 وآداب 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 بالحكومة 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 لتمكيها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً 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 بالحكومة، 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، سواءً 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 المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني 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 خلصنا 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.

ونحن 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 تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفیصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٥ شعبان ١٤٤٥ هـ
الموافق ١٥ مارس ٢٠٢٤ م

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
١,١٩٠,٩٨٥	١,٤١٦,٥٠٣	(٣)	النقدية وما في حكمها
-	٣٨٨,٩٥٥	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١,١٩٠,٩٨٥	١,٨٠٥,٤٥٨		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٦,٠٦٨,٧٢٥	١٥,٤٥٦,٩١٣	(٥)	الاستثمارات العقارية
٣	٣	(٦)	ممتلكات والآت ومعدات
١٦,٠٦٨,٧٢٨	١٥,٤٥٦,٩١٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٧,٢٥٩,٧١٣	١٧,٢٦٢,٣٧٤		إجمالي الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			الالتزامات المتداولة
٧٠٨,٠٢٠	١٩٦,٢١٠	(٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٧٠٨,٠٢٠	١٩٦,٢١٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات الغير متداولة
٤٨,٥٢٠	٧٧,٨٥٦	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٨,٥٢٠	٧٧,٨٥٦		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
٧٥٦,٥٤٠	٢٧٤,٠٦٦		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
١٧,١٢٨,٤٥٦	١٧,٦١٣,٥٩١		صافي الأصول الغير مقيدة
(٦٢٥,٢٨٣)	(٦٢٥,٢٨٣)		صافي الأصول المقيدة
١٦,٥٠٣,١٧٣	١٦,٩٨٨,٣٠٨		إجمالي صافي الأصول
١٧,٢٥٩,٧١٣	١٧,٢٦٢,٣٧٤		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الأملية بالروضة والاتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب:
١,٠٩٣,٣٨٣	١,١٧٠,٠٠٦	-	١,١٧٠,٠٠٦	إشتراكات ورسوم وبرامج
٥٠٥,٦٠٥	٤٨٦,٩٩٧	-	٤٨٦,٩٩٧	إيرادات مرافق المراكز
٢١٨,٠٠٠	٦٤٥,٤٧٩	-	٦٤٥,٤٧٩	التبرعات النقدية
-	٣١٩,٧٦٨	-	٣١٩,٧٦٨	إيرادات التأجير
-	١٩٨,٠٢٠	-	١٩٨,٠٢٠	إيرادات تخفيض التزام
١,٨١٦,٩٨٨	٢,٨٢٠,٢٧٠	-	٢,٨٢٠,٢٧٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
١,١٧٣,٦٦٧	٩٣,٦٣٨	-	٩٣,٦٣٨	(٩) مصروفات البرامج و الأنشطة
-	١,٣٠٨,٦٤٩	-	١,٣٠٨,٦٤٩	(١٠) مصروفات محملة على النشاط
٢٩٠,٥٨٥	٣٢١,٠٣٦	-	٣٢١,٠٣٦	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
٦١١,٨١٢	٦١١,٨١٢	-	٦١١,٨١٢	(٥) استهلاك الإستثمارات العقارية
٢,٠٧٦,٠٦٤	٢,٣٣٥,١٣٥	-	٢,٣٣٥,١٣٥	إجمالي المصروفات والخسائر
(٢٥٩,٠٧٦)	٤٨٥,١٣٥	-	٤٨٥,١٣٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٦,٧٦٢,٢٤٩	١٦,٥٠٣,١٧٣	(٦٢٥,٢٨٣)	١٧,١٢٨,٤٥٦	صافي الأصول في بداية السنة
١٦,٥٠٣,١٧٣	١٦,٩٨٨,٣٠٨	(٦٢٥,٢٨٣)	١٧,٦١٣,٥٩١	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والإتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
(٢٥٩,٠٧٦)	٤٨٥,١٣٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤٨,٥٢٠	٢٩,٣٣٦	تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٦١١,٨١٢	٦١١,٨١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٤٠١,٢٥٦	١,١٢٦,٢٨٣	إستهلاك الاستثمارات العقارية
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
-	(٣٨٨,٩٥٥)	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
(٥٠٠٠)	(٥١١٨١٠)	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩٦,٢٥٦	٢٢٥,٥١٨	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٣٩٦,٢٥٦	٢٢٥,٥١٨	التغير (بالنقص) // الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
٧٩٤,٧٢٩	١,١٩٠,٩٨٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١,١٩٠,٩٨٥	١,٤١٦,٥٠٣	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية التنمية الاجتماعية الأهلية لأحياء (الروضة - الريان - الإتصالات - الواحة) - المنطقة الشرقية - تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٠٤٣) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٣/٠٨/٢٦ هـ والصادر بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادرة بموجب مرسوم ملكي .

تتمثل أهداف الجمعية فيما يلي :-

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي .
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المتخصصة .
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية .

تبدأ السنة المالية للجمعية من ٠١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(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 تعالج 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 :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) 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 .

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 كاملة 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 تكديدها.

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 وإظهاره 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.

يتم 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 الانشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الاستهلاك

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 استهلاك 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:

معدل الاستهلاك السنوي

النسبة	البنود
٢٠%	السيارات ووسائل نقل
١٥%	أثاث ومفروشات
٢٥%	العدد والأجهزة والأدوات

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

مشروعات تحت التنفيذ

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

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتنزة بشكل مستقل بالتكلفة عند الاعتراف الأولي. بعد الاعتراف الأولي، تحمل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الموجودات غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في العام التي يتم تكبيدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حينما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبها مو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة.

يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الانخفاض في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للانخفاض.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الأولي

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 هيوط القيمة (إن وجد). ويتم عكس خسارة هيوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية 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 آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف آخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الأولي

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 اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو الغائه.

المخزون (بالصافي)

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو اقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصرف في قائمة الأنشطة وتظهر تحت بند المصاريف . عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الأنشطة.

النقد وما يعادله

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

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصيص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل على قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

في حالة عدم الاستعانة بخبير اکتواري

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

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

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 الغاضبة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة 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 والمصرفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصليّف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء التقيّد 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 التصليّف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء التقيّد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٣) النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١,١٩٠,٩٨٥	١,٤١٦,٥٠٣	مصرف الراجحي
١,١٩٠,٩٨٥	١,٤١٦,٥٠٣	الإجمالي

(٤) مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٣٨٨,٩٥٥	إيرادات مستحقة
-	٣٨٨,٩٥٥	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) الإستثمارات العقارية

التكلفة	أراضي	مباني	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٣٨٥,٢٤٧	١٥,٢٩٥,٢٩٠	١٦,٦٨٠,٥٣٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٨٥,٢٤٧	١٥,٢٩٥,٢٩٠	١٦,٦٨٠,٥٣٧
الاستهلاك			
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	-	٦١١,٨١٢	٦١١,٨١٢
إستهلاك خلال السنة	-	٦١١,٨١٢	٦١١,٨١٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	-	١,٢٢٣,٦٢٤	١,٢٢٣,٦٢٤
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٨٥,٢٤٧	١٤,٠٧١,٦٦٦	١٥,٤٥٦,٩١٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٣٨٥,٢٤٧	١٤,٦٨٣,٤٧٨	١٦,٠٦٨,٧٢٥

(٦) الممتلكات والمعدات

التكلفة	الات ومعدات وأجهزة	سيارات ووسائل نقل	الأثاث والمفروشات	الإجمالي
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٥٠٦,٨٣٩	٥٦٨,٦٩٠	٢٣٥,٠٩٣	٢,٣١٠,٦٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٥٠٦,٨٣٩	٥٦٨,٦٩٠	٢٣٥,٠٩٣	٢,٣١٠,٦٢٢
الاستهلاك				
في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٥٠٦,٨٣٨	٥٦٨,٦٨٩	٢٣٥,٠٩٢	٢,٣١٠,٦١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٥٠٦,٨٣٨	٥٦٨,٦٨٩	٢٣٥,٠٩٢	٢,٣١٠,٦١٩
صافي القيمة الدفترية				
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١	١	١	٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١	١	١	٣

إيضاحات حول القوائم المالية (تمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٥١٨,٠٢٠	٦,٢١٠	مصروفات مستحقة
١٩٠,٠٠٠	١٩٠,٠٠٠	أرصدة دائنة أخرى
٧٠٨,٠٢٠	١٩٦,٢١٠	الإجمالي

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٤٨,٥٢٠	رصيد المخصص أول العام
٤٨,٥٢٠	٢٩,٣٣٦	يضاف: المكون خلال العام
٤٨,٥٢٠	٧٧,٨٥٦	رصيد المخصص آخر العام

* تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط، حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططه لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظرا لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهمه وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكترواري.

(٩) مصروفات البرامج والانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٤٢٥,٩٧٢	-	برنامج ملتقى البراعم
٢١٧,٦٧٩	-	برنامج القسم النسائي
٢١٢,٣٦٠	-	برنامج مركز حي الروضة الاجتماعي
٢٤,٩٥٠	-	برنامج التسويق
٢٩٢,٧٠٦	-	الاستثمار (مرافق المركز)
-	٩٣,٦٣٨	برامج وأنشطة متنوعة
١,١٧٣,٦٦٧	٩٣,٦٣٨	الإجمالي

(١٠) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٢٨٨,٣٩٦	رواتب وأجور ومافي حكمها
-	٩٦,١٠٦	مكافآت وحوافز
-	٣٩,١٩٩	تأمينات إجتماعية
-	٩٦,٤٧٨	إيجارات
-	١٨٢,٢٦٥	كهرباء ومياه
-	١٢٦,٣٦٧	صيانة وإصلاح
-	٩,٠٩٢	تأمين طبي
-	٧٥,٨٠٠	تجهيزات إدارية
-	٥٥,١٧٩	جوائز وهدايا
-	٥٨,٨٥٦	رسوم حكومية وإشتراكات
-	٢٢,٨٠٣	دعاية وإعلان
-	١٢,٣٤٦	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	١٥,٢٥٥	زيوت ومحروقات
-	١٤,٤٥٧	قرطاسية ومطبوعات
-	١٨٤,٦٥٦	ضيافة ونظافة
-	٢٣,٩٧٣	مصروف سيارة
-	٧,٤٢١	مصروفات متنوعة
-	١,٣٠٨,٦٤٩	الإجمالي

جمعية التنمية الأهلية بالروضة والإتصالات والريان والواحة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) مصروفات عمومية وإدارية
١٨٤,٧٥٠	١٠٥,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	١٠٤,٨٦٧	مكافآت وحوافز موظفين
٤٨,٥٢٠	٢٩,٣٣٦	مصروفات نهاية الخدمة
٢١,٤٠٠	١٩,١١٤	التأمين الطبي
١٦,١٧٩	١٢,٥٦٤	رسوم حكومية
-	٣٧	رسوم بنكية
٨,٠٠٠	٢١,٢٩٦	الكهرباء
٤,٢٠٠	٢,٣٠٠	صيانة وإصلاح - اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها
-	١٢,٤٢٠	أتعاب مهنية
٣,٧٧١	٤,١٣٧	الهاتف والفاكس والإنترنت
٢,١٢١	١,٨٧٦	تأمينات اجتماعية
-	١,٨٤٨	ضيافة ونظافة
١,٦٤٤	٣,٠٥٠	قرطاسية ومطبوعات
-	٣,١٩١	مصروفات أخرى
٢٩٠,٥٨٥	٣٢١,٠٣٦	الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) 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 استحقاقها. 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 أداء 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.

(١٣) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٤) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٤-٠٢-١٥ م