

جمعية التنمية الالهية برأس تنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية رقم (٤٠٢٣)
رأس تنورة - المنطقة الشرقية- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الاهلية برأس تنورة

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية رقم (٤٠٢٣)

فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

| | |
|------|--------------------------------|
| ١ | - تقرير مراجع الحسابات المستقل |
| ٢ | - قائمة المركز المالي |
| ٣ | - قائمة الانشطة |
| ٤ | - قائمة التدفقات النقدية |
| ١٦-٦ | - إيضاحات حول القوائم المالية |



Three handwritten signatures in blue ink, likely representing the association's management or the auditors.

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية التنمية الاهلية برأس تنورة
رأس تنورة - المنطقة الشرقية- المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية لاهياء رأس تنورة (اللجنة) ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة 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، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة 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

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. و في 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 تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، 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

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهری، 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 الجوهری عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، 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 المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهری 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 الجوهری 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.



Handwritten signatures and stamps at the bottom of the page.

• 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 تأكد جوهري 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 تأكد جوهري، 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العزى
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض - المملكة العربية السعودية

في : هـ
الموافق : م

ممدوح سليمان الماجد
ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

-١-



Handwritten signatures in blue ink, including a large signature at the bottom right.

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | إيضاح |
|------------------|------------------|-------|
| ٣٢١,٠٢٣ | ١٨,٢٢٣ | (٤) |
| ١٥,٧٩٢ | ١١,٠٦٩ | (٥) |
| ٣٣٦,٨١٥ | ٢٩,٢٩٢ | |
| ٣ | ٣ | (٧) |
| ٣ | ٣ | |
| ٣٣٦,٨١٨ | ٢٩,٢٩٥ | |
| ٢٢٤,٧٠١ | ١٩٨,٨٦١ | (٦) |
| ٢٢٤,٧٠١ | ١٩٨,٨٦١ | |
| ٢٢٤,٧٠١ | ١٩٨,٨٦١ | |
| (٢٢٥,٩٢٠) | (٦٢٠,٩٠٨) | |
| ٣٣٨,٠٣٧ | ٤٥١,٣٤٢ | |
| ١١٢,١١٧ | (١٦٩,٥٦٦) | |
| ٣٣٦,٨١٨ | ٢٩,٢٩٥ | |

الأصول
الأصول المتداولة
النقدية وما في حكمها
المدينون
إجمالي الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة
الممتلكات والمعدات
أجمالي الأصول غير المتداولة
إجمالي الأصول
صافي الأصول والالتزامات
الالتزامات المتداولة
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
إجمالي الالتزامات المتداولة
إجمالي الالتزامات
صافي الأصول
صافي الأصول الغير مقيدة
صافي الأصول المقيدة
إجمالي صافي الأصول
إجمالي صافي الأصول والالتزامات

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية برأس تنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٤٠٢٣)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | المقيد | غير المقيد | ايضاح |
|--------------------|--------------------|----------|------------|-------|
| ٥٤٦,٥٠٠ | ٢٦,٦٠٠ | - | ٢٦,٦٠٠ | (٨) |
| ٨١,٠٢٥ | ٢٩١,٨٠٠ | ٢٩١,٨٠٠ | - | |
| ٦٢٢,٥٢٥ | ٣١٨,٤٠٠ | ٢٩١,٨٠٠ | ٢٦,٦٠٠ | |
| ٣٦٩,٨٢٥ | ١٧٨,٤٩٥ | ١٧٨,٤٩٥ | - | (١٠) |
| ١٩٣,٨٦٥ | ٤٢١,٥٨٨ | - | ٤٢١,٥٨٨ | (١١) |
| ٣٦,٩٦٦ | - | - | - | |
| ٥٠٠,٦٥٦٠ | ٦٠٠,٠٨٣ | ١٧٨,٤٩٥٠ | ٤٢١,٥٨٨ | |
| ١٣٦,٨٦٩٠ | (٢٨١,٦٨٣) | ١١٣,٣٠٥٠ | (٣٩٤,٩٨٨) | |
| ٤,٩١١ | - | - | - | |
| (١٩,٦٦٣) | ١١٢,١١٧ | ٣٣٨,٠٣٧ | (٢٢٥,٩٢٠) | |
| ١١٢,١١٧ | (١٦٩,٥٦٦) | ٤٥١,٣٤٢ | (٦٢٠,٩٠٨) | |

رئيس مجلس الادارة



المدير التنفيذي




المدير المالي



تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية برأس تنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية رقم (٤٠٢٣)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | |
|------------------|------------------|-----------------------------------------------------------|
| ١٢٦,٨٦٩ | (٢٨١,٦٨٣) | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٤,٩١١ | - | تعديلات لتسوية صافي الربح (الخسارة) خلال السنة |
| ٣٦,٩٦٦ | - | تسويات سنوات سابقة |
| ١٦٨,٧٤٦ | (٢٨١,٦٨٣) | استهلاك الممتلكات و المعدات |
| | | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u> |
| ٤٠ | ٤,٧٢٣ | التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى |
| ٤٧,٥٧٦ | (٢٥,٨٤٠) | التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى |
| ٢١٦,٣٦٢ | (٣٠٢,٨٠٠) | صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية |
| | | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u> |
| (٢٥,٣٠٢) | - | (مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات |
| (٢٥,٣٠٢) | - | صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية |
| ١٩١,٠٦٠ | (٣٠٢,٨٠٠) | التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة |
| ١٢٩,٩٦٣ | ٣٢١,٠٢٣ | رصيد النقد وما يعادله أول السنة |
| ٣٢١,٠٢٣ | ١٨,٢٢٣ | رصيد النقد وما يعادله آخر السنة |

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها



إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

لجنة التنمية الأهلية لأحياء رأس تنورة تعمل بموجب ترخيص رقم (٢٥٥) مسجلة بوزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٢٧/٠٧/٢٢ هـ - و مركزها الرئيسي رأس تنورة - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية- وتتمثل اهداف الجمعية في التالي :

- تعزيز الأنتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي

- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة

- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية

- اكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة

- العمل على تحقيق الأمان الاجتماعي

- القيام بالدراسات والبحوث الاجتماعية-

السنة المالية

- السنة المالية للجنة تبدأ من ١ 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 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 الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

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

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

(1/3) 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 مراقق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .



إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(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 .

(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.

في حالة عدم الاستعانة بخبير أكتواري

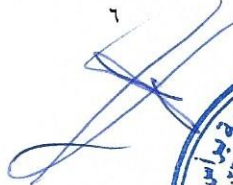
لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

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 للاقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واظهاره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخيه بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المشاه 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 كمصرف 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 كمصرف في قائمة الانشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والاعمار 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:

معدل الاستهلاك السنوي

٥%

٢٠%

١٠%

٢٥%

١٥%

البند

المباني

السيارات

اثاث ومفروشات

الحاسب الألى

أدوات ومعدات

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.



إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة 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 تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الاطفاء وطريقة الاطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي.

يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الاطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية 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 الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده 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 إلى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترية وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم إلغاء 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 الاولي

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



إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

التقيد 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 او اقل .

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 كمصروف في قائمة الانشطة 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 الانشطة.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردن. 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 مستقبلاً 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 الخاضعة 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 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



إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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

بنوك تجارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ٣٢١,٠٢٣ | ١٨,٢٢٣ |
| ٣٢١,٠٢٣ | ١٨,٢٢٣ |

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

ايجارات مدفوعة مقدما

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ١٥,٧٩٢ | ١١,٠٦٩ |
| ١٥,٧٩٢ | ١١,٠٦٩ |

(٦) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

شركة كفاءات المعرفة

قرض حسن

ذمم دائنة أخرى

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|------------------|
| ١٩٤,٧٠١ | ١٥٨,٨٦١ |
| ٢٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ |
| ١٠,٠٠٠ | ٢٠,٠٠٠ |
| ٢٢٤,٧٠١ | ١٩٨,٨٦١ |



جمعية التنمية الأهلية برأس تنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٤. ٢٣)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

| الممتلكات والمعدات (٧) | تخصيصات على البائعي المستأجرة | السجلات | الأثاث والمفروشات | ديكورات وتجهيزات | أحذية ودرامج | الإجمالي |
|------------------------|-------------------------------|---------|-------------------|------------------|--------------|----------|
| التكلفة: | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ م | ٢٩٤,٥٢٣ | ١١٠,٠٠٠ | ١٢٢,٩٢٧ | ١٥٩,١٣٧ | ١٢٧,٢٥١ | ٨١٣,٨٢٨ |
| إضافات | - | - | - | - | - | - |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٢٩٤,٥٢٣ | ١١٠,٠٠٠ | ١٢٢,٩٢٧ | ١٥٩,١٣٧ | ١٢٧,٢٥١ | ٨١٣,٨٢٨ |
| الإستهلاك التراكمي: | | | | | | |
| في ١ يناير ٢٠٢٢ م | ٢٩٤,٥٢٣ | ١٠٩,٩٩٩ | ١٢٢,٩٢٧ | ١٥٩,١٣٦ | ١٢٧,٢٥٠ | ٨١٣,٨٢٥ |
| إستهلاك السنة | - | - | - | - | - | - |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | ٢٩٤,٥٢٣ | ١٠٩,٩٩٩ | ١٢٢,٩٢٧ | ١٥٩,١٣٦ | ١٢٧,٢٥٠ | ٨١٣,٨٢٥ |
| صافي القيمة الدفترية: | | | | | | |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | - | - | - | - | - | - |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | - | - | - | - | - | - |
| في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | - | - | - | - | - | - |

١١

١١

١١



جمعية التنمية الاهلية برأس تنورة
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية رقم (٤٠٢٣)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) إعانات الوزارة و المنح الحكومية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد |
|------------------|--------|------------|
| - | - | - |
| ٢٦,٦٠٠ | - | ٢٦,٦٠٠ |
| ٢٦,٦٠٠ | - | ٢٦,٦٠٠ |

الدعم الحكومي لدعم برامج اللجنة
الدعم الأهلي
الاجمالي

(٩) رسوم الاشتراكات

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد |
|------------------|---------|------------|
| ١٧٤,٢٥٠ | ١٧٤,٢٥٠ | - |
| ١١٧,٥٥٠ | ١١٧,٥٥٠ | - |
| ٢٩١,٨٠٠ | ٢٩١,٨٠٠ | - |

رسوم اشتراكات - الروضة
رسوم اشتراكات - مركز اتقان
الاجمالي

(١٠) مصروفات البرامج والأنشطة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م | المقيد | غير المقيد |
|------------------|---------|------------|
| ١١٦,٢١٠ | ١١٦,٢١٠ | - |
| ٤٤,١٦٠ | ٤٤,١٦٠ | - |
| ١٥,٥٠٠ | ١٥,٥٠٠ | - |
| ٢,٦٢٥ | ٢,٦٢٥ | - |
| ١٧٨,٤٩٥ | ١٧٨,٤٩٥ | - |

نشاط دعاية وإعلان - برامج اللجنة
رسوم خدمات توظيف عمالة
روضة المبدعين
برامج مركز اتقان
الاجمالي

(١١) مصاريف عمومية وإدارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
|------------------|
| ١٣٣,٤٠٠ |
| ٩٣,٩٦٥ |
| ٦٩,٧٢٣ |
| ٦٢,٥٠٠ |
| ٦٠,٠٠٠ |
| ٢,٠٠٠ |
| - |
| ٤٢١,٥٨٨ |

مكافآت وما في حكمها - اللجنة
مصاريف متنوعة
إيجارات
مكافآت وما في حكمها - مركز اتقان
مكافآت وما في حكمها - روضة المبدعين
مصروفات نثرية - روضة المبدعين
كهرباء و مياه وغاز



إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 إستحقاقها. تتم مراقبة احتياجات 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 التدبذبات 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) إعتماذ القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماذ للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٣ ابريل ٢٠٢٣ م



Handwritten signature and initials in blue ink.