

جمعية التنمية الاهلية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
عن السنة 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
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية التنمية الاهلية بالدرعية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالدرعية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٠٨٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) 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 ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، 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.

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 تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية لجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف 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 تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن 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 الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرية 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 تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهرية، 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 إستنتاجاتنا 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، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالدرعية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢١ مايو ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الاهلية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٢)
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
٦٥٧,٣٣٥	٤٣٤,٧٢٩	(٤)	النقد وما في حكمه
١١٠,٩٠٥	١٢١,٣٢٢	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٧٦٨,٢٤٠	٥٥٦,٠٥٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٠٨,٦٣٠	٢٢١,٨٦٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦,٦٧٤	٤,٩٥٠	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٢١٥,٣٠٤	٢٢٦,٨١٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩٨٣,٥٤٤	٧٨٢,٨٦٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٥,٣٥٨	٣٠,٧٨٤	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٥,٣٥٨	٣٠,٧٨٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٨٧٨,٦٨٦	٧٣٩,٤١٧		صافي الأصول غير المقيدة
٧٩,٤٩٩	١٢,٦٦٥	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٩٥٨,١٨٥	٧٥٢,٠٨٢		مجموع صافي الأصول
٩٨٣,٥٤٣	٧٨٢,٨٦٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية التنمية الاهلية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٢)
قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
-	٥٨٩	-	٥٨٩	التبرعات العامة
٤,٤٠٠	٦٠٠	-	٦٠٠	ايرادات الاشتراكات
١٠٣,٦٣٠	٩١,٤٥٠	-	٩١,٤٥٠	ايرادات اشتراكات الصالة الرياضية
٤,٩٠٠	-	-	-	ايرادات اخرى
٢٠,٠٠٠	-	-	-	ايرادات دورات
١٩٥,٠٠٠	-	-	-	إعانات الوزارة
٢٣٩,٧٩٢	١٩٨,٥٣٥	-	١٩٨,٥٣٥	ايرادات الإيجارات
-	٧٩٦,٠٠١	-	٧٩٦,٠٠١	إيرادات - خدمات تطوعية
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٦٦,٨٣٤)	٦٦,٨٣٤	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٥٦٧,٧٢٢	١,٠٨٧,١٧٥	(٦٦,٨٣٤)	١,١٥٤,٠٠٩	إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف
				المصروفات والمساعدات
(٢٢٤,١٧٢)	(٣١٩,٤٧٦)	-	(٣١٩,٤٧٦)	(١٠) مصاريف البرامج والانشطة
(١٤٩,١٣٠)	(١٥٥,٨٥٣)	-	(١٥٥,٨٥٣)	(١١) مصاريف الإدارية والعمومية
-	(٧٩٦,٠٠١)	-	(٧٩٦,٠٠١)	مصروفات الخدمات التطوعية
-	(٤,٩٣٧)	-	(٤,٩٣٧)	مصروفات الاستثمارات
(١٢,٠٦٦)	(١٥,٢٨٧)	-	(١٥,٢٨٧)	(٦) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٢٦)	(١,٧٢٤)	-	(١,٧٢٤)	(٧) استهلاك الموجودات غير الملموسة
(٣٨٥,٥٩٣)	(١,٢٩٣,٢٧٨)	-	(١,٢٩٣,٢٧٨)	إجمالي المصروفات والمساعدات
١٨٢,١٢٩	(٢٠٦,١٠٣)	(٦٦,٨٣٤)	(١٣٩,٢٦٩)	التغير في صافي الأصول
٧٧٦,٠٥٦	٩٥٨,١٨٥	٧٩,٤٩٩	٨٧٨,٦٨٦	صافي الأصول بداية السنة
٩٥٨,١٨٥	٧٥٢,٠٨٢	١٢,٦٦٥	٧٣٩,٤١٧	صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية التنمية الاهلية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٢)
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٨٢,١٢٩	(٢٠٦,١٠٣)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الاصول
١٢,٠٦٦	١٥,٢٨٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٢٦	١,٧٢٤	استهلاك الموجودات غير الملموسة
١٩٤,٤٢١	(١٨٩,٠٩٢)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١١٠,٩٠٥)	(١٠,٤١٧)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٥,٣٥٨	٥,٤٢٦	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٠٨,٨٧٤	(١٩٤,٠٨٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٨,٩٢٨)	(٢٨,٥٢٣)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٦,٩٠٠)	-	إضافات الموجودات غير الملموسة
(٣٥,٨٢٨)	(٢٨,٥٢٣)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٧٣,٠٤٦	(٢٢٢,٦٠٦)	صافي التغير في رصيد النقدية
٥٨٤,٢٨٨	٦٥٧,٣٣٤	رصيد النقدية في بداية السنة
٦٥٧,٣٣٤	٤٣٤,٧٢٩	رصيد النقدية في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بالدرعية جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٢) بتاريخ ١٣٨٠هـ الموافق ٢٠ ديسمبر ١٩٦٠ م ومركزها الرئيسي -الرياض - المملكة العربية السعودية.
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 الإسلامية.
- العمل على تنمية الموارد والامكانيات المتاحة في المجتمع المحلي.
- اكتشاف القيادات المحلية وتدريبهم على العمل الاجتماعي.
- اتاحة الفرصة للمرأة للمشاركة بدور إيجابي وفعال في اطار القيم الإسلامية.
- رعاية الإباء واشراكتهم في برامج تناسب سنهم وقدراتهم.
- رعاية الشباب وتوجيه طاقاتهم وتنمية مواهبهم وقدراتهم.
- العناية بالطفل وتمهيئته للجو الدراسي.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضحاً تفصيلاً بالنظام الأساسي لجمعية.

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

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

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة "

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول.

تعتبر الأصول متداولة وذلك:

أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.

ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)

ت- 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.
- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ 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 للإسترداد، 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 الإستهلاكات 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 الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪١٥	أجهزة والآلات والمعدات
٪١٥	الأجهزة الرياضية
٪١٠	اثاث ومفروشات
٪١٥	الألعاب والوسائل التعليمية
٪٤	تحسينات على مستأجرة
٪١٥	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية
٪١٥	أجهزة الاتصال والامن والحماية

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

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

٧-٣ الدائنون التجاريون

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

٨-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٩-٣ 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 او استثمارات واصولا مالية او أصول ثابتة او 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

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

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

يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية .
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدتها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام 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.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه 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.

١٥-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	البنك الأهلي
٦٥٧,٣٣٥	٤٣٤,٧٢٩	
٦٥٧,٣٣٥	٤٣٤,٧٢٩	
		(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيرادات ايجار مستحقة
١١٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	رسوم مستردة
-	١٠,٠٠٠	عهد وسلف
-	١,٣٢٢	ايجار المقدم
٩٠٥	-	
١١٠,٩٠٥	١٢١,٣٢٢	

جمعية التنمية الاهلية بالدريعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٢)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	لوحات دعاية وإعلان	تحسينات على مباني مستأجرة	الألعاب والوسائل التعليمية	اثاث ومفروشات	الأجهزة الرياضية	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	أجهزة والالات ومعدات	التكلفة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م الإضافات الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الإهلاك المتراكم الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م إهلاك السنة الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م القيمة الدفترية الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦٤٤,٢٤٧	-	٢١٣,٩١٨	١٧,٨٥٠	١١١,٧٢٦	٢١٦,٤٥٥	٢,٦٠٤	١٧,٥٣٧	٦٤,١٥٧	
٢٨,٥٢٣	١٩,٥١٢	-		٢,١١٩	-	-	-	٦,٨٩٢	
٦٧٢,٧٧٠	١٩,٥١٢	٢١٣,٩١٨	١٧,٨٥٠	١١٣,٨٤٥	٢١٦,٤٥٥	٢,٦٠٤	١٧,٥٣٧	٧١,٠٤٩	
-									
٤٣٥,٦١٧	-	٣٥,٥٩٧	١٧,٨٤٩	١٠٠,٧٢١	٢١٦,٤٥٤	٣٢٧	١,٣١٦	٦٣,٣٥٣	
١٥,٢٨٧	١,٢٢٠	٨,٥٥٦		١,٩٨٦		٣٩٢	٢,٦٣٢	٥٠١	
٤٥٠,٩٠٤	١,٢٢٠	٤٤,١٥٣	١٧,٨٤٩	١٠٢,٧٠٧	٢١٦,٤٥٤	٧١٩	٣,٩٤٨	٦٣,٨٥٤	
٢٢١,٨٦٦	١٨,٢٩٢	١٦٩,٧٦٥	١	١١,١٣٨	١	١,٨٨٥	١٣,٥٨٩	٧,١٩٥	
٢٠٨,٦٣٠	-	١٧٨,٣٢١	١	١١,٠٠٥	١	٢,٢٧٧	١٦,٢٢١	٨٠٤	

جمعية التنمية الاهلية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٢)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	برنامج محاسبي	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	الإضافات
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٢٦	٢٢٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١,٧٢٤	١,٧٢٤	إهلاك السنة
١,٩٥٠	١,٩٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
٤,٩٥٠	٤,٩٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٦٧٤	٦,٦٧٤	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى
١٥,٢٠٨	٢٠,٧٨٤	ايرادات تأجير مقدمة
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	التزامات متداولة متبرعين
١٥٠	-	ذمم دائنة - المدير التنفيذي
٢٥,٣٥٨	٣٠,٧٨٤	

صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المنصرف من المقيد	المقيد خلال العام	صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٩) صافي الأصول المقيدة
١٢,٦٦٥	٧,٣٣٥	-	٢٠,٠٠٠	المنح الحكومي دورات تأهيلية لدخول سوق العمل للفتيان
-	٤,٤٩٩	-	٤,٤٩٩	دعم مؤسسة السبوعي دورة صيانة الأجهزة الذكية
-	-	-	-	المنح الحكومي تشغيل
-	-	-	-	المنح الحكومي مركز النشاط الاجتماعي
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	المنح الحكومي ديوانية الأحياء للرجال
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	المنح الحكومي ملتقى شباب الحي
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	المنح الحكومي دورات تأهيلية لدخول سوق العمل للفتيات
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	الدعم الحكومي المهرجان الصيفي للفتيات
١٢,٦٦٥	٦٦,٨٣٤	-	٧٩,٤٩٩	

جمعية التنمية الاهلية بالدرعية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٨٢)
ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصاريف البرامج والانشطة
-	٨٩,٠٠٠	المهرجانات والحفلات والندوات
-	٦٦,٠٠٠	مصروفات الصالة الرياضية
-	٣٥,٩٢٣	برامج التنمية
-	٢٤,٣٠٠	الفعاليات الاجتماعية
-	٢٢,٥٣٥	دورة التاهيل لسوق العمل - للفتيات
-	١٦,٨٩٠	مشروع ملتقى شباب الحي
-	١٥,٤١٥	ديوانية الأحياء للنساء
-	١٤,٠٩٩	مشروع المهرجان الصيفي
٣,٩٦١	١٢,٧٢٣	المياه ومصاريف الصرف الصحي - تشغيلي
-	٧,٣٣٥	دورة التاهيل لسوق العمل - للفتيان
٤,٦١٦	٦,١٢٠	الكهرباء - تشغيلي
٢,٤٣٤	٣,٥٨٣	الهاتف والفاكس والإنترنت - تشغيلي
-	٢,٦٥٥	الدورات التنموية
-	٢,٥٣٠	مطبوعات - تشغيلي
-	٣٦٨	مصاريف الضيافة - تشغيلي
١٨٠,١٦٠	-	مصروفات برامج التنمية
١٥,٥٠١	-	برنامج دورة صيانة وبرمجة الأجهزة الذكية
١٧,٥٠٠	-	الايجار - تشغيلي
٢٢٤,١٧٢	٣١٩,٤٧٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) مصاريف الإدارية والعمومية
٨٤,٦٥٠	٧٨,٩٠٠	مرتبات واجور ومافي حكمها
١٦,٥٩٥	٢٦,٨٦٥	الايجار
١٧,٤٥٣	١٨,٨٨٦	كهرباء ومياه
٦,٤٣٧	٩,٠٦٩	صيانة دورية
١,٨٠٠	٩,٠٠٠	رسوم مهنية
٦,٥٢١	٣,٦٨٠	مطبوعات
٤,٥٣٤	٣,٠٠٤	مستلزمات مكتبية
١,٨١٧	٢,٦٣٨	صيانة وإصلاح
٥,١٥٨	٢,٥٥٠	الهاتف والفاكس والإنترنت
١,٢٣٨	١,٠٣١	مصاريف الضيافة
٣١٦	٢٣٠	مصاريف بنكية وعمولات
١,٦١٠	-	مواد التنظيف
١,٠٠٠	-	مصاريف الدعاية والاعلان
١٤٩,١٣٠	١٥٥,٨٥٣	

(١٢) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١٣) الأحداث اللاحقة:

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

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢١ مايو ٢٠٢٣ م