

جمعية التنمية الالهلية بالمجمعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

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

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الاهلية بالمجمعة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بالمجمعة ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، وقائمة الانشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١١) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية التنمية الاهلية بالمجمعة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الانشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمه)

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الاهلية بالمجمعة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الرياض - المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسئولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٥ ربيع ثاني ١٤٤٥هـ

٣٠ أكتوبر ٢٠٢٣م

جمعية التنمية الاهلية بالمجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٢٨٨,١٠٤	١١٥,٦٨٣	٣	النقد ومافي حكمة
٥,٩٨٠	٢٨,٢٤٧	٤	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
<u>٢٩٤,٠٨٤</u>	<u>١٤٣,٩٣٠</u>		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
١٨,٦٠٤	١٣,٧١٣	٥	الممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٥,٧٥٠	٢,٨٧٥	٦	الأصول غير الملموسة
<u>٢٤,٣٥٤</u>	<u>١٦,٥٨٨</u>		إجمالي أصول غير متداولة
<u>٣١٨,٤٣٨</u>	<u>١٦٠,٥١٨</u>		إجمالي الأصول
			المطلوبات و صافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١,٣٠٠	٥,٧٥٠	٧	مصارييف مستحقة وارصدة دائنة اخري
<u>١,٣٠٠</u>	<u>٥,٧٥٠</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
			صافي الأصول
٥٥,٢٤٦	٢٥,٨٥٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢٦١,٨٩٢	١٢٨,٩١١	١١	صافي الأصول المقيدة
<u>٣١٧,١٣٨</u>	<u>١٥٤,٧٦٨</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٣١٨,٤٣٨</u>	<u>١٦٠,٥١٨</u>		إجمالي المطلوبات و صافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الاهلية بالمجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٣١٠,٠٠٠	٠	-	-	٨
	٢,٢٤٠		٢,٢٤٠	الإعانات الحكومية
				اشتراكات أعضاء
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١٣٢,٩٨١)	١٣٢,٩٨١	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
٣١٠,٠٠٠	٢,٢٤٠	(١٣٢,٩٨١)	١٣٥,٢٢١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
(٣٦,٩٧٤)	(٧٢,٥٨٧)	-	(٧٢,٥٨٧)	٩
(٨٦,٦٨٢)	(٨٤,٢٥٧)	-	(٨٤,٢٥٧)	١٠
(٢,٢٨٠)	(٤,٨٩١)	-	(٤,٨٩١)	٥
(٢,٨٧٥)	(٢,٨٧٥)		(٢,٨٧٥)	٦
(١٢٨,٨١١)	(١٦٤,٦١٠)	٠	(١٦٤,٦١٠)	إجمالي المصروفات والخسائر
١٨١,١٨٩	(١٦٢,٣٧٠)	(١٣٢,٩٨١)	(٢٩,٣٨٩)	التغير في صافي الأصول خلال العام
١٣٥,٩٤٨	٣١٧,١٣٨	٢٦١,٨٩٢	٥٥,٢٤٦	صافي الأصول في بداية العام
٣١٧,١٣٧	١٥٤,٧٦٨	١٢٨,٩١١	٢٥,٨٥٧	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الاهلية بالمجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٨١,١٨٩	(١٦٢,٣٧٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢,٢٨٠	٤,٨٩١	التغير في صافي الأصول
٢,٨٧٥	٢,٨٧٥	تعديلات لبنود غير نقدية
١٨٦,٣٤٤	(١٥٤,٦٠٤)	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات إطفاء الأصول غير الملموسة
(١٦)	(٢٢,٢٦٧)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
١,٣٠١	٤,٤٥٠	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١٨٧,٦٢٩	(١٧٢,٤٢١)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري مصارييف مستحقة وارصدة دائنة اخري
(٩,٧٩٠)	.	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٩,٧٩٠)	.	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
١٧٧,٨٣٩	(١٧٢,٤٢١)	إضافة ممتلكات والالات ومعدات
١١٠,٢٦٥	٢٨٨,١٠٤	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٨٨,١٠٤	١١٥,٦٨٣	صافي التغير في النقد خلال العام
		رصيد النقد في بداية السنة
		رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الاهلية بالمجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريالات السعودية)

١- تعريف الجمعية والفترة المالية :

١-١ نبذة مختصرة عن الجمعية.

جمعية التنمية الاهلية بالمجمعة تعمل بموجب الترخيص رقم ٤٣٢١ في تاريخ ٢٥-٠٩-٤٤٣ هـ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي

٣-١ الفترة المالية

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٢/١/١ م وحتى ٢٠٢٢/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣-٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب استعمال تقديرات وافتراسات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥-٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

٦-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة . تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها . حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

جمعية التنمية الاهلية بالمجموعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريالات السعودية)

٧-٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٨-٢ الذمم المدينة والدفعات المقدمة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل.
يتم تجنيب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٩-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١٠-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية . .

١١-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى اللجنة التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

جمعية التنمية الأهلية بالمجموعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(بالريالات السعودية)

١٣-٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيّدة وغير المقيّدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيّدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيّدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيّدة أصول مالية أو عينية
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيّدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيّدة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيّدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الآتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

١٤-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية

١٥-٢ المصروفات والخسائر

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات ووظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي:-
- يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.
 - يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.
 - يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق

١٦-٢ العملات الأجنبية

- في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧-٢ النقد والنقد المماثل

- لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .

١٨-٢ قائمة التدفقات النقدية:

- يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

١٩-٢ التبرعات:

٢٠-٢ التبرعات العينية :

- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

جمعية التنمية الاهلية بالمجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريالات السعودية)

٣- النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصرف الانماء
٢٨٨,١٠٤	١١٥,٦٨٣	
٢٨٨,١٠٤	١١٥,٦٨٣	

٤- مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	عهد
٥,٩٨٠	٢٨,٢٤٧	
٥,٩٨٠	٢٨,٢٤٧	

جمعية التنمية الاهلية بالمجموعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريالات السعودية)

٥- ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	اثاث ومفروشات		نسبة الإهلاك
	عدد وأدوات	١٠%	
	١٥%	١٠%	
٢٢,٢٩٣	١٠,٢٣٤	١٢,٠٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	إضافات
-	-	-	استيعادات
٢٢,٢٩٣	١٠,٢٣٤	١٢,٠٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الاستهلاك المتراكم:			
٣,٦٨٩	١,٦٣٨	٢,٠٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤,٨٩١	٣,١٩٧	١,٦٩٤	إهلاك العام
-	-	-	استيعادات
٨,٥٨٠	٤,٨٣٥	٣,٧٤٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية:			
١٨,٦٠٤	٨,٥٩٦	١٠,٠٠٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٣,٧١٣	٥,٣٩٩	٨,٣١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٦- الأصول غير الملموسة بالصافي

المجموع	برنامج محاسبي		نسبة الإهلاك
		٢٠%	
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-		إضافات
-	-		استيعادات
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الاستهلاك المتراكم:			
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٨٧٥	٢,٨٧٥		إهلاك العام
-	-		استيعادات
٨,٦٢٥	٨,٦٢٥		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
صافي القيمة الدفترية:			
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٨٧٥	٢,٨٧٥		الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الاهلية بالمجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

٧- مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخري

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١,٣٠٠	-	اشتراكات عضوية مقدمة
-	٥,٧٥٠	مصاريف مستحقة
١,٣٠٠	٥,٧٥٠	

٨- اعانات الوزارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢٠,٠٠٠	-	اعانة الوزارة لتشغيل اللجنة
١٥,٠٠٠	-	ابداغي في اخراجي
١٥,٠٠٠	-	التوعية والثقيف المجتمعي
١٥,٠٠٠	-	الديوانية الاجتماعية
١٥,٠٠٠	-	العنف الاسري
١٥,٠٠٠	-	النادي الصيفي الثاني للفتيات
١٥,٠٠٠	-	تطوير الذات والقدرات وتنمية المهارات
١٥,٠٠٠	-	تنمية مهارات حياتية للفتيات
١٥,٠٠٠	-	صحتي أولا
١٥,٠٠٠	-	مبادرات ذوي الإعاقة
١٥,٠٠٠	-	ملتقى المرأة والطفل
١٠,٠٠٠	-	الشراكات المجتمعية والمسؤولية الاجتماعية
١٠,٠٠٠	-	العمل التطوعي
١٠,٠٠٠	-	المشاركة في الفعاليات والأيام العالمية والمناسبات المحلية
١٠,٠٠٠	-	فرحة النجاح
٣١٠,٠٠٠	٠	

جمعية التنمية الاهلية بالمجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(بالريالات السعودية)

٩- مصروفات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢,٧٠٠	-	برنامج نادي الصيفي الأول للفتيات
٨,٥١٣	١,٨٥٧	برنامج السناعات
٥,٦٩٧	٧,١٤٦	دورة الغذاء الصحي
٤,٠٨٠	٧,٣٣٩	مشروع فن التطريز
٢,٦١٧	٢,٢٨٧	برنامج الالقاء والخطابة
١,٤٣٥	١٠,٠٠١	المشاركة في الفعاليات والأيام العالمية
١,٤٣٠	-	برنامج اسعادهم اجر
٣٠٠	٣,٠٦٣	ديوانية جدتي
٢٠٢	١,٢٥١	برنامج ابداعي في اخراجي
-	١,٧٠٠	تطوير الذات والقدرات وتنمية المهارات
-	٣,٠٢٢	مبادرات ذوي الإعاقة
-	١٥,٠٠٠	صحتي أولا
-	١٠,٠٠٦	فرحة النجاح
-	٤,٩٧٦	العمل التطوعي
-	٤,٩٣٩	ملتقى المرأة والطفل
٣٦,٩٧٤	٧٢,٥٨٧	

١٠- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٧,٧٠٠	-	مرتبات واجور وما في حكمها
٨,٧٢٤	-	مصروفات تأسيس المقر
٢٠٠	-	بريد
٥٨	-	عمولات بنكية
-	٧٨,٥٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	٥,٧٥٧	مصاريف اخري
٨٦,٦٨٢	٨٤,٢٥٧	

جمعية التنمية الاهلية بالمجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(بالريالات السعودية)

١١ - صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٧٣,٥٢٧	-	اعانة الوزارة لتشغيل اللجنة
١٤,٧٩٩	١٣,٥٤٨	ابداغي في اخراجي
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	التوعية والتثقيف المجتمعي
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	الديوانية الاجتماعية
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	العنف الاسري
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	النادي الصيفي الثاني للفتيات
١٥,٠٠٠	١٣,٣٠٠	تطوير الذات والقدرات وتنمية المهارات
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	تنمية مهارات حياتية للفتيات
١٥,٠٠٠	-	صحتي أولا
١٥,٠٠٠	١١,٩٧٨	مبادرات ذوي الإعاقة
١٥,٠٠٠	١٠,٠٦١	ملتقى المرأة والطفل
١٠,٠٠٠	-	الشراكات المجتمعية والمسؤولية الاجتماعية
١٠,٠٠٠	٥,٠٢٤	العمل التطوعي
٨,٥٦٦	-	المشاركة في الفعاليات والأيام العالمية والمناسبات المحلية
١٠,٠٠٠	-	فرحة النجاح
<u>٢٦١,٨٩٢</u>	<u>١٢٨,٩١١</u>	