

جمعية التنمية الاهلية بالقصب

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٨)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بالقصب

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالقصب مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٢٢٨) 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 (١٣) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة لجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها 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. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

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. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية لجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية لجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند 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.
 - تقييم 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:

لم يتم الالتزام بدليل الحسابات الموحد و المعتمد من وزارة الموارد البشرية و التنمية الاجتماعية وفي رأينا و بخلاف ما تم ذكره فإن القوائم المالية المرفقة جمعية التنمية الاهلية بالقصب 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 ١٤٣٩هـ



الرياض: ٢ ذو الحجة ١٤٤٤هـ

الموافق: ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الاهلية بالقصب
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٨)
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
٣,١٦٦,٠٥٩	٣,٠٨١,٩١٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٣,٣٤٦	-		الرخصة الدائنة الأخرى
٣,١٦٩,٤٠٥	٣,٠٨١,٩١٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,١٠٣,٤٥٥	١,١٠٠,٥٢٦	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١,١٠٣,٤٥٥	١,١٠٠,٥٢٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٢٧٢,٨٦٠	٤,١٨٢,٤٣٦		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات غير المتداولة
-	٧٣,٧٥٤	(٦)	مخصص منافع الموظفين
-	٧٣,٧٥٤		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢,٠٧٣,٩١٨	١,٩٤١,٥٢٩		صافي الأصول غير المقيدة
٢,١٩٨,٩٤٢	٢,١٦٧,١٥٣	(٧)	صافي الأصول المقيدة
٤,٢٧٢,٨٦٠	٤,١٠٨,٦٨٢		مجموع صافي الأصول
٤,٢٧٢,٨٦٠	٤,١٨٢,٤٣٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
١٦,٥٥٠	٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠	التبرعات النقدية غير المقيدة
-	٤٠٩,٥٠٠	٤٠٩,٥٠٠	-	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
٢٧٢,٠١٦	-	-	-	اعانات حكومية
-	٥,٩٦٩	-	٥,٩٦٩	دعم وزارة التعليم
٩,٤٠١	٤,٤٠٠	-	٤,٤٠٠	اشتراكات عضوية
-	٢٦٤,٨٥٠	-	٢٦٤,٨٥٠	اشتراكات روضة الأطفال
				<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(٤٤١,٢٨٩)	٤٤١,٢٨٩	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٩٧,٩٦٧	٦٨٧,١١٩	(٣١,٧٨٩)	٧١٨,٩٠٨	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والأنشطة
(٩٥,٨٤٦)	(٣٩٠,٤٥٢)	-	(٣٩٠,٤٥٢)	(٩) مصروفات الأنشطة
(١٢٤,٧١٦)	(٤٠٩,٣٠١)	-	(٤٠٩,٣٠١)	(١٠) مصروفات عمومية وإدارية
(٥١,٦٣٦)	(٥١,٥٤٤)	-	(٥١,٥٤٤)	(٥) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢٧٢,١٩٧)	(٨٥١,٢٩٧)	-	(٨٥١,٢٩٧)	إجمالي المصروفات والأنشطة
٢٥,٧٧٠	(١٦٤,١٧٨)	(٣١,٧٨٩)	(١٣٢,٣٨٩)	التغير في صافي من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
(٥,٠٠٠)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
٣٩٤,٩٧٦	-	-	-	إيرادات سنوات سابقة - بنك الجزيرة
٣٨٩,٩٧٦	-	-	-	التغير من البنود الاستثنائية
٤١٥,٧٤٦	(١٦٤,١٧٨)	(٣١,٧٨٩)	(١٣٢,٣٨٩)	التغير في صافي الأصول
٣,٨٥٧,١١٤	٤,٢٧٢,٨٦٠	٢,١٩٨,٩٤٢	٢,٠٧٣,٩١٨	صافي الأصول بداية السنة
٤,٢٧٢,٨٦٠	٤,١٠٨,٦٨٢	٢,١٦٧,١٥٣	١,٩٤١,٥٢٩	صافي الأصول نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤١٥,٧٤٦	(١٦٤,١٧٨)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٥١,٦٣٦	٥١,٥٤٤	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٧٣,٧٥٤	المكون من مخصص منافع الموظفين
٤٦٧,٣٨٢	(٣٨,٨٨٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٣,٣٤٦)	٣,٣٤٦	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٦٤,٠٣٦	(٣٥,٥٣٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٨,١٧٠)	(٤٨,٦١٥)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٠٠٠	-	مشروعات تحت التنفيذ
(١٣,١٧٠)	(٤٨,٦١٥)	صافي النقدية من الوارد من الأنشطة الاستثمارية
٤٥٠,٨٦٦	(٨٤,١٤٩)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢,٧١٥,١٩٣	٣,١٦٦,٠٥٩	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,١٦٦,٠٥٩	٣,٠٨١,٩١٠	رصيد النقدية في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بالقصب - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٤٢٢٨) بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٢١ هـ - الموافق ١٤ مارس ٢٠٠١ م ومركزها الرئيسي القصب- الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تنمية الموارد البشرية والمادية في المجتمع.
- النهوض بالجوانب الثقافية والصحية والاجتماعية.
- التعاون مع المواطنين في دراسة احتياجاتهم ووضع الحلول العلمية لمشكلاتهم والتركيز على جوانب التدريب والتأهيل لجميع فئات المجتمع.

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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات 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 والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

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 جوهريّة 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 المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض 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 بحث 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 نقد وما في حكمه

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

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

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

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

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة 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 والألات 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 المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
أثاث ومفروشات	٪١٠
اجهزه والات وعدد	٪١٥
السيارات	٪٢٥
المباني	٪٥

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 المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) 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 الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقييت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٨-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في 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 الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٩-٣ التبرعات العينية

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

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

١٠-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس 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 تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١١-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٢-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٣-٣ المقاصة

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

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
بنك الراجحي ٨٠٠		٢,٣٦٢,٨٣٧	٢,٥٣١,٩٩٣
بنك الجزيرة		٣٩٤,٩٧٦	٣٩٤,٩٧٦
بنك الراجحي ٠٠٢		٣٢٤,٠٩٧	٢٣٩,٠٩٠
		<u>٣,٠٨١,٩١٠</u>	<u>٣,١٦٦,٠٥٩</u>

جمعية التنمية الاهلية بالقصب

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٨)

يضاحات حول القوائم المالية

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

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي						
الأراضي	المباني	أجهزة وعدد والآلات	السيارات	اثاث	الإجمالي	التكلفة
٨٢٣,٥٠٠	٥٥٩,٠٢٠	٣٢٣,٩٩٤	٣٦٨,٢٥٠	٢٥٣,٠٢٨	٢,٣٢٧,٧٩٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٩١٢	٣٦,٨٧١	-	١٠,٨٣٢	٤٨,٦١٥	الإضافات
٨٢٣,٥٠٠	٥٥٩,٩٣٢	٣٦٠,٨٦٥	٣٦٨,٢٥٠	٢٦٣,٨٦٠	٢,٣٧٦,٤٠٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
مجمع الاستهلاك						
-	٣٤٤,٧١٦	٢٨٧,٢٠٢	٣٦٨,٢٤٤	٢٢٤,١٧٥	١,٢٢٤,٣٣٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٢٧,٩٥٢	١٣,٨٦٦	-	٩,٧٢٦	٥١,٥٤٤	إهلاك السنة
-	٣٧٢,٦٦٨	٣٠١,٠٦٨	٣٦٨,٢٤٤	٢٣٣,٩٠١	١,٢٧٥,٨٨١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
القيمة الدفترية						
٨٢٣,٥٠٠	١٨٧,٢٦٤	٥٩,٧٩٧	٦	٢٩,٩٥٩	١,١٠٠,٥٢٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٨٢٣,٥٠٠	٢١٤,٣٠٤	٣٦,٧٩٢	٦	٢٨,٨٥٣	١,١٠٣,٤٥٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٦) مخصص منافع الموظفين		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
المكون خلال السنة		٧٣,٧٥٤	-
المنصرف خلال السنة		-	-
		٧٣,٧٥٤	-

(٧) صافي الاصول المقيدة		صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	المنصرف من المقيد	صافي الأصول المقيدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
البرامج والأنشطة		٢,١٩٨,٩٤٢	-	٢٥٨,٢٤٠	١,٩٤٠,٧٠٢
مركز التدريب والتطوير		-	٤٢,٥٠٠	١٦,٢٢٨	٢٦,٢٧٢
الملتقى الصيفي الثاني عشر		-	١٠٥,٠٠٠	٥٢,٩٢١	٥٢,٠٧٩
الاحتفال باليوم الوطني السعودي		-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	-
حفلة عيد الفطر المبارك		-	٢٣٧,٠٠٠	٨٨,٩٠٠	١٤٨,١٠٠
		٢,١٩٨,٩٤٢	٤٠٩,٥٠٠	٤٤١,٢٨٩	٢,١٦٧,١٥٣

(٨) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
حفلة عيد الفطر المبارك		٢٣٧,٠٠٠	-
الملتقى الصيفي الثاني عشر		١٠٥,٠٠٠	-
مركز التدريب والتطوير		٤٢,٥٠٠	-
الاحتفال باليوم الوطني السعودي		٢٥,٠٠٠	-
		٤٠٩,٥٠٠	-

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مصروفات الأنشطة
-	٨٨,٩٠٠	حفل عيد الفطر المبارك للرجال
-	٥٢,٩٢١	الملتقى الصيفي الثاني عشر
١,٥٧٣	٣٤,٧٩٥	المعرض الدائم لتسويق المنتجات
٣,٢٦٠	٣٢,٢١٤	روضة الأطفال بالقصب
-	٣١,٣٩٥	الاحتفال باليوم الوطني السعودي
١١,٠٩٦	٢٥,٠٣٩	ديوانية الاهل
-	٢٠,١٢٦	الطبيب الزائر
٣٠,٣٤٣	١٨,٣٩٨	النادي النسائي بالقصب
١٥,٢٦٢	١٦,٢٢٨	مركز التدريب والتطوير
-	١٦,٠٨٨	فنون وحرف المواهب السعودية
-	١٥,٠٢٨	مهرجان القصب المفتوح
-	١٣,٣٠٧	السوق السياحي بالمنطقة التراثية
٢,٥٧٥	١١,٧٧٤	حفل العيد المبارك للنساء والأطفال
١٠,٥٧٤	٩,٧٧٤	مركز التدريب الحرفي النسائي
١١,٧١١	٢,٣٩٢	القصب الخضراء
-	٢,٠٧٣	صالة تنمية القصب للألعاب الرياضية
٩,٤٥١	-	ملتقى الطفل التاسع
٩٥,٨٤٦	٣٩٠,٤٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصروفات عمومية وإدارية
٨٥,١٢٠	٢٦٠,٢٧٨	رواتب واجور وما في حكمها
-	٧٣,٧٥٤	نهاية الخدمة
٢٢,١١٦	٢٢,١٤٨	رسوم حكومية وتأثيرات
٣,٥٨٣	١٨,٠٣٧	تأمينات اجتماعية
١,٦٠٠	١٢,٠٩١	مصاريف صيانة
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	بدل السكن
٤٥٠	٣,٩٠٠	المصاريف التشغيلية للجنة
١,٦٥٤	٣,٣٤٧	تأمين طبي
-	٣,٣٤٦	متنوعة
-	٢,٤٠٠	تذاكر سفر
٥,٠٠٠	-	اتعاب مهنية
١٩٣	-	كهرباء
١٢٤,٧١٦	٤٠٩,٣٠١	

(١١) إدارة المخاطر:

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

• مخاطر الائتمان

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

• مخاطر السيولة

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

• مخاطر المعاملات

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

(١٢) الأحداث اللاحقة:

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

(١٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ م.