

DRAFT

جمعية التنمية الأهلية بحي الملقا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣١)
الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

DRAFT

جمعية التنمية الأهلية بحي الملقا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الأنشطة

٥

- قائمة التدفقات النقدية

٩-٦

- إيضاحات حول القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ايضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١٢,٩٥٠	٢٦٣,٨٢٠	(٣)	النقد وما في حكمه
١٢,٩٥٠	٢٦٣,٨٢٠		إجمالي الأصول المتداولة
١٢,٩٥٠	٢٦٣,٨٢٠		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٥,٨٣٣	٥,٨٣٣		مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٥,٨٣٣	٥,٨٣٣		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٧,١١٧	٢٥٧,٩٨٧		صافي الأصول غير المقيدة
٧,١١٧	٢٥٧,٩٨٧		إجمالي صافي الأصول
١٢,٩٥٠	٢٦٣,٨٢٠		إجمالي صافي الأصول والإلتزامات

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
				الإيرادات والمكاسب:
.	٤٤٥,٤٣٩	٤٤٥,٤٣٩		التبرعات النقدية العامة
٣,٦٠٠	.	.		الإشتراكات
.	١٠٨,٩٥٤	١٠٨,٩٥٤		تبرعات خدمات تطوعية
١٠,٤٨٠	.	.		تبرع تخفيض التزام (خصم ممنوح)
١٤,٠٨٠	٥٥٤,٣٩٣	٥٥٤,٣٩٣		إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر:
٣٧,٨٨٢	٢٥٨,٩٦٧	٢٥٨,٩٦٧	(٤)	مصروفات الأنشطة
١٠٥,٧٨٦	٤٤,٥٥٦	٤٤,٥٥٦	(٥)	المصاريف العمومية والإدارية
١٤٣,٦٦٨	٣٠٣,٥٢٣	٣٠٣,٥٢٣		إجمالي المصروفات والخسائر
(١٢٩,٥٨٨)	٢٥٠,٨٧٠	٢٥٠,٨٧٠		التغير في صافي الأصول خلال السنة
١٣٦,٧٠٥	٧,١١٧	٧,١١٧		صافي الأصول في بداية السنة
٧,١١٧	٢٥٧,٩٨٧	٢٥٧,٩٨٧		صافي الأصول في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

DRAFT

جمعية التنمية الأهلية بحي الملقا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣١)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
(١٢٩,٥٨٨)	٢٥٠,٨٧٠	
<u>(١٢٩,٥٨٨)</u>	<u>٢٥٠,٨٧٠</u>	
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
		مصرفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٠,٠٨٥	-	
٥,٨٣٣	-	
<u>(١٠٣,٦٧٠)</u>	<u>٢٥٠,٨٧٠</u>	
		صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
(١٠٣,٦٧٠)	٢٥٠,٨٧٠	
١١٦,٦٢٠	١٢,٩٥٠	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
<u>١٢,٩٥٠</u>	<u>٢٦٣,٨٢٠</u>	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية التنمية الأهلية بحي الملقا - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣١) بتاريخ ٢١ صفر ١٤٤٢ هـ الموافق ٠٨ أكتوبر ٢٠٢٠ م ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.

نشاط الجمعية

- تمارس الجمعية نشاطها في الآتي:
 - اكتشاف احتياجات المواطنين وحثهم على المشاركة في تلبيةها.
 - اقتراح المشروعات والبرامج لتنمية المجتمع المحلي والمشاركة المالية والعينية أو البشرية في تنفيذها وتقويمها.
 - المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي واكتشاف القادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية السنة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م وحتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية حسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتيرها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

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

الإيرادات والمكاسب

تمثل الإيرادات والمكاسب في الإيرادات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي

- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

DRAFT

جمعية التنمية الأهلية بحي الملقا
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣١)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
١٢,٩٥٠	٢٤٥,٩٠٣	مصرف الإنماء
.	١٧,٩١٧	مصرف الراجحي
١٢,٩٥٠	٢٦٣,٨٢٠	الإجمالي

		(٤) مصروفات البرامج والأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
<u>غير مقيدة</u>	<u>غير مقيدة</u>	
٢٢,٤٦٤	٩٨,٤٠٩	برنامج حوامة العيد
٨,٤١٨	٣٩,٤٩٥	برنامج ديوانية الحي
٥,٦٠٠	٨٤,٦٢٣	مصروفات برامج غير مقيدة
١,٤٠٠	.	مطبوعات ونثرات
.	٣٦,٤٤٠	مصروفات التشغيل المحملة على النشاط
٣٧,٨٨٢	٢٥٨,٩٦٧	الإجمالي

		(٥) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
٦٣,٠٥٠	٣٧,٠٠٠	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٥,٠٠٠	.	الإيجارات
٥,٩٧٩	.	اشتراكات
١,٢٠٠	٧,٥٥٦	مصروفات متنوعة
٤٧٢	.	ضيافة ونظافة
٨٥	.	قرطاسية ومطبوعات
١٠٥,٧٨٦	٤٤,٥٥٦	

(٦) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية. إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، ترأب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الأخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(٧) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ.....