

جمعية التنمية الأهلية بصوير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٤)

سكاكا - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الأهلية بصوير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٤)
سكاكا - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٢	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية التنمية الأهلية بصوير
سكاكا - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بصوير ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

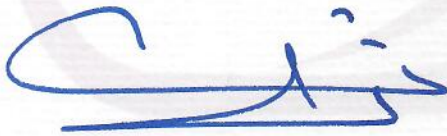
مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

الموقرين
السادة / جمعية التنمية الأهلية بصوير
سكاكا - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجنة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون

رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)
في ٠٤ ذو الحجة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ يونيو ٢٠٢٣ م
جدة - المملكة العربية السعودية

-٢-

جمعية التنمية الأهلية بصوير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٤)
سكاكا - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٣)	٣٢,١٨٤	٩٠,٨٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٣٢,١٨٤	٩٠,٨٠٠
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٤)	٢٢,٦٢٣	٣٧,١٨١
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢٢,٦٢٣	٣٧,١٨١
<u>إجمالي الأصول</u>		٥٤,٨٠٧	١٢٧,٩٨١
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٥٣,٦٣٤	٩٢,٠٩٢
صافي الأصول المقيدة		١,١٧٣	٣٥,٨٨٩
إجمالي صافي الأصول		٥٤,٨٠٧	١٢٧,٩٨١
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		٥٤,٨٠٧	١٢٧,٩٨١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بصوير
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٤)
سكاكا - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٢/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢١/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب				
اشتراكات الأعضاء	١,١٠٠	٠	١,١٠٠	٠
التبرعات النقدية العامة	٠	٠	٠	١٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,١٠٠	٠	١,١٠٠	١٠,٠٠٠
المصروفات والخسائر				
مصاريف الأنشطة	٠	٣٤,٧١٦	٣٤,٧١٦	١٥٣,٤٦٥
مصاريف استهلاك الأصول الثابتة	١٤,٥٥٨	٠	١٤,٥٥٨	٢٢,٥٨٩
المصاريف العمومية والإدارية	٢٥,٠٠٠	٠	٢٥,٠٠٠	١,٠٠٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٣٩,٥٥٨	٣٤,٧١٦	٧٤,٢٧٤	١٧٧,٠٥٤
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٣٨,٤٥٨)	(٣٤,٧١٦)	(٧٣,١٧٤)	(١٦٧,٠٥٤)
التغير في صافي الأصول	(٣٨,٤٥٨)	(٣٤,٧١٦)	(٧٣,١٧٤)	(١٦٧,٠٥٤)
صافي الأصول في بداية الفترة	٩٢,٠٩٢	٣٥,٨٨٩	١٢٧,٩٨١	٢٩٥,٠٣٥
صافي الأصول في نهاية الفترة	٥٣,٦٣٤	١,١٧٣	٥٤,٨٠٧	١٢٧,٩٨١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بصوير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٤)

سكاكا - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٢ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٦٧,٠٥٤-	٧٣,١٧٤-	التغير في صافي الأصول
٢٢,٥٨٩	١٤,٥٥٨	إهلاك الأصول الثابتة
<u>(١٤٤,٤٦٥)</u>	<u>٥٨,٦١٦-</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
<u>(١٤٤,٤٦٥)</u>	<u>٥٨,٦١٦-</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
<u>(١٤٤,٤٦٥)</u>	<u>٥٨,٦١٦-</u>	التغير في النقدية خلال الفترة
٢٣٥,٢٦٥	٩٠,٨٠٠	رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>٩٠,٨٠٠</u>	<u>٣٢,١٨٤</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بصوير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٤)

سكاكا - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية الاهلية بصوير

(٢/١) المركز الرئيسي : سكاكا - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٤) بتاريخ : ١٤٤٣/٠٩/٢٨

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تقديم العديد من البرامج الخيرية الرعوية والتنموية والمستدامة والمساعدات الموسمية والدائمة وفق ما ورد في نظامها الأساسي

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٢/١/١ م وتنتهى في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب 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 .

جمعية التنمية الأهلية بصوير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٤)

سكاكا - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ج) أن 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 فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية :

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٤)
سكاكا - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدّر وفقاً للمعدلات التالية :-

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

التبرعات :-

التبرعات العينية :-

قائمة التدفقات النقدية:

 $\wedge$

جمعية التنمية الأهلية بصوير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٤)

سكاكا - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
٩٠,٨٠٠	٣٢,١٨٤	نقد بالبنوك
<u>٩٠,٨٠٠</u>	<u>٣٢,١٨٤</u>	

جمعية التنمية الأهلية بصوير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٤)
سكاكا - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) مصاريف الأنشطة</u>
١٠١,٣٥٥	.	تشغيل مقر الجمعية
١١,١١١	.	برنامج الابداع والتطوير المنزلي
١٣,٢٢٢	.	برنامج اسابيع الخدمة
١٦,٦٦٦	١٠,٧١٧	برنامج الديوانية الاجتماعية
١١,١١١	٢٣,٩٩٩	برنامج الملتقى الشعبي
<u>١٥٣,٤٦٥</u>	<u>٣٤,٧١٦</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الأهلية بصوير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٩٤)

سكاكا - منطقة الجوف - المملكة العربية السعودية

<u>(٦) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>		<u>٢٠٢٢ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>
الرواتب والأجور الأساسية	.	١,٠٠٠	.
إيجار ممتلكات - مقر الجمعية	٢٥,٠٠٠	.	.
<u>الإجمالي</u>	<u>٢٥,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠</u>	<u>١,٠٠٠</u>