

جمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٦٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (١٠٦٧) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وأداؤها المالي وتدفعاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م، 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، 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 لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٥ ديسمبر ٢٠٢١ م.

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 للجمعية 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 توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تمتمة)

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 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 للجمعية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات 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.
- 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 والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

الرياض: ١٤٤٣ هـ

الموافق: ٢٠٢٢ م

سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



جمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٦٧)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | إيضاح | الموجودات |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٥,٠٣٧,٤٨٥ | ٣,٦١٤,٦٦٥ | (٤) | النقد وما في حكمه |
| ٦,٤٠٧ | ٦,٣٧٩ | (٥) | مصرفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
| ٥,٠٤٣,٨٩٢ | ٣,٦٢١,٠٤٤ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٨٥,٩٤٩ | ٨٤٣,٧٧٤ | (٦) | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٨٥,٩٤٩ | ٨٤٣,٧٧٤ | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٥,١٢٩,٨٤١ | ٤,٤٦٤,٨١٨ | | إجمالي الموجودات |
| | | | صافي الأصول |
| ٤٥٤,٩٥٣ | ٦٨,٠٤٥ | | صافي الأصول غير المقيدة |
| ٤,٦٧٤,٨٨٨ | ٤,٣٩٦,٧٧٣ | (٧) | صافي الأصول المقيدة |
| ٥,١٢٩,٨٤١ | ٤,٤٦٤,٨١٨ | | إجمالي صافي الأصول |

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

رئيس مجلس إدارته

المستشار المالي

المدير التنفيذي



عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | مقيدة | غير مقيدة | إيضاح | |
|--------------------|--------------------|-------------|-------------|-------|--|
| | | | | | الإيرادات والمكاسب |
| ٥,٢١١,٢٧٣ | - | - | - | (٨) | التبرعات النقدية المقيدة |
| ٢٧,٠٠٠ | ٧٧٩,٠٠٠ | ٧٧٩,٠٠٠ | - | | تبرعات عينية أصول ثابتة |
| ٤٧,١٠٠ | ٢٤,٠٠٥ | - | ٢٤,٠٠٥ | | إيرادات الاشتراكات |
| - | ٤٠,٦٠٠ | - | ٤٠,٦٠٠ | | إيرادات تأجير |
| | | | | | صافي الأصول المحررة من القيود |
| - | - | (١,٠٥٧,١١٥) | ١,٠٥٧,١١٥ | | إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام |
| ٥,٢٨٥,٣٧٣ | ٨٤٣,٦٠٥ | (٢٧٨,١١٥) | ١,١٢١,٧٢٠ | | إجمالي الإيرادات والمكاسب |
| | | | | | المصاريف والمساعدات |
| (٤٦٩,٠٥٦) | (٨٥٠,٠٦٤) | - | (٨٥٠,٠٦٤) | (٩) | مصروفات الأنشطة |
| (٦٧,٣٢٩) | (٨٤,٠٢٠) | - | (٨٤,٠٢٠) | (١٠) | مصروفات لجنة التراث والحرف |
| (٥٦٦,٥٦٤) | (٥٥٨,٥٩٥) | - | (٥٥٨,٥٩٥) | (١١) | المصروفات العمومية والإدارية |
| (١٣,١٥١) | (٣٦,٦٤٥) | - | (٣٦,٦٤٥) | (٦) | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| (١,١١٦,١٠٠) | (١,٥٢٩,٣٢٤) | - | (١,٥٢٩,٣٢٤) | | إجمالي المصاريف والمساعدات |
| ٤,١٦٩,٢٧٣ | (٦٨٥,٧١٩) | (٢٧٨,١١٥) | (٤٠٧,٦٠٤) | | التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة |
| | | | | | البنود الاستثنائية |
| - | ٢٠,٦٩٦ | - | ٢٠,٦٩٦ | | تسويات سنوات سابقة |
| - | ٢٠,٦٩٦ | - | ٢٠,٦٩٦ | | التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية |
| ٤,١٦٩,٢٧٣ | (٦٦٥,٠٢٣) | (٢٧٨,١١٥) | (٣٨٦,٩٠٨) | | التغير في صافي الأصول خلال السنة |
| ٩٦٠,٥٦٨ | ٥,١٢٩,٨٤١ | ٤,٦٧٤,٨٨٨ | ٤٥٤,٩٥٣ | | صافي الأصول بداية السنة |
| ٥,١٢٩,٨٤١ | ٤,٤٦٤,٨١٨ | ٤,٣٩٦,٧٧٣ | ٦٨,٠٤٥ | | صافي الأصول نهاية السنة |

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

رئيس مجلس الإدارة

المستخلص

المدير التنفيذي



جمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٦٧)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م | |
|-----------------|-----------------|---|
| ٤,١٦٩,٢٧٣ | (٦٦٥,٠٢٣) | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| | | التغير في صافي الأصول |
| ١٣,١٥١ | ٣٦,٦٤٥ | التعديلات على التغير في صافي الأصول |
| (٢٧,٠٠٠) | - | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٤,١٥٥,٤٢٤ | (٦٢٨,٣٧٨) | تبرعات عينية |
| | | التغير في صافي الأصول بعد التسويات |
| (٦,٤٠٧) | ٢٨ | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة |
| ٤,١٤٩,٠١٧ | (٦٢٨,٣٥٠) | مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
| | | صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية |
| (٧٢,١٠٠) | (٧٩٤,٤٧٠) | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٧٢,١٠٠) | (٧٩٤,٤٧٠) | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات |
| ٤,٠٧٦,٩١٧ | (١,٤٢٢,٨٢٠) | صافي التدفقات النقدية (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٩٦٠,٥٦٨ | ٥,٠٣٧,٤٨٥ | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة |
| ٥,٠٣٧,٤٨٥ | ٣,٦١٤,٦٦٥ | رصيد النقدية في بداية السنة |
| | | رصيد النقدية في نهاية السنة |
| | | معاملات غير نقدية هامة |
| ٢٧,٠٠٠ | ٧٦٩,٠٠٠ | تبرعات عينية أصول ثابتة |

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

رئيس مجلس إدارته

المركز المالي

المدير التنفيذي



(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض هي جمعية خيرية مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٦٧) بتاريخ ٢٠ صفر ١٤٤٠ هـ _ الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠١٨ م. مركزها الرئيسي -شقراء- الرياض- المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- المساهمة في تطوير وتنمية مدينة شقراء.
- دعم التنمية الاجتماعية والبشرية.
- تلمس احتياجات المدينة من الخدمات ومشروعات ورفعها للجهات المعنية.
- دعم احتياجات شقراء مادياً ومعنوياً من برامج وانشطة وفعاليات اجتماعية وثقافية ووطنية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢١ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢١ 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 للجمعية.

(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 الأحكام والتقديرات (تتمة)

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

الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار أعمالها 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 الإستخدم المتوقع للأصول والتقاعد 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 أهمها 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 الإستخدم.

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 إستنفاذها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أسامي 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 إستبدالها 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" (تتمة)

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 تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٦-٣ 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 المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

| النسبة | البيان |
|--------|-------------------|
| ٪١٥ | أراضي |
| ٪٢٠ | مباني |
| ٪٢٠ | سيارات |
| ٪١٠ | الأثاث والمفروشات |
| % | أجهزة حاسب الي |

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.

٩-٣ 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 المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.



١٠-٣ 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 أخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١٢-٣ 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 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.

١٣-٣ 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 الإعتراق بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد 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 أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٤-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلْتَقى 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.



١٥-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع 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 للجمعية وأقسام التسويق.

١٦-٣ 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.

١٧-٣ 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.

١٨-٣ 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.



جمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٦٧)
 ايضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٤) النقد وما في حكمه |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ٤,٤٤٧,٩٥٩ | ٣,٥٥٨,٠٣٤ | بنك الانماء لجنة التراث ح/٢٠٠٢ |
| ٥٨٩,٥٢٦ | ٥٦,٦٣١ | بنك الانماء الرئيسي ح/٢٠٠٠ |
| ٥,٠٣٧,٤٨٥ | ٣,٦١٤,٦٦٥ | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٥) مصروفات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى |
| ٦,٢٤٣ | ٦,٢٤٣ | مصروفات مقدمة |
| ١٣٦ | ١٣٦ | ذمم عاملين |
| ٢٨ | - | عهدة لجنة التراث والحرف |
| ٦,٤٠٧ | ٦,٣٧٩ | |



جمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٦٧)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| الإجمالي | أجهزة حاسب الآلي وملحقاتها | اثاث ومفروشات | سيارات | مباني | اراضي | (٦) صافي الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
|----------|-------------------------------|---------------|---------|---------|---------|---|
| | | | | | | التكلفة |
| ٩٩,١٠٠ | ٧,٢٥٠ | - | ٩١,٨٥٠ | - | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| ٧٩٤,٤٧٠ | ٤,٥٧٠ | ١١,٠٠٠ | ٤٠,٠٠٠ | ١٠٨,٩٠٠ | ٦٣٠,٠٠٠ | الإضافات |
| ٨٩٣,٥٧٠ | ١١,٨٢٠ | ١١,٠٠٠ | ١٣١,٨٥٠ | ١٠٨,٩٠٠ | ٦٣٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| | | | | | | الإهلاك المتراكم |
| ١٣,١٥١ | ١٨١ | - | ١٢,٩٧٠ | - | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |
| ٣٦,٦٤٥ | ٧١٠ | ١,٠٠٠ | ٢٥,٠٣٥ | ٩,٩٠٠ | - | إهلاك السنة |
| ٤٩,٧٩٦ | ٨٩١ | ١,٠٠٠ | ٣٨,٠٠٥ | ٩,٩٠٠ | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| | | | | | | القيمة الدفترية |
| ٨٤٣,٧٧٤ | ١٠,٩٢٩ | ١٠,٠٠٠ | ٩٣,٨٤٥ | ٩٩,٠٠٠ | ٦٣٠,٠٠٠ | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م |
| ٨٥,٩٤٩ | ٧,٠٦٩ | - | ٧٨,٨٨٠ | - | - | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م |



جمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٦٧)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٧) صافي الأصول المقيدة |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ٤,٦٧٤,٨٨٨ | ٤,٣٩٦,٧٧٣ | ايراد مقيد من لجنة التراث والحرف |
| ٤,٦٧٤,٨٨٨ | ٤,٣٩٦,٧٧٣ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٨) التبرعات النقدية المقيدة |
|------------------|------------------|----------------------------------|
| ١٥٠,٠٠٠ | - | جائحة كورونا اوقاف الجميع |
| ٥,٠٦١,٢٧٣ | - | ايراد مقيد من لجنة التراث والحرف |
| ٥,٢١١,٢٧٣ | - | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (٩) مصروفات الأنشطة |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ١٢٢,٥١٤ | ١٨٢,٠٥٧ | المطعم التراثي |
| - | ١٦٩,٩١١ | تكاليف تشغيلية اخرى |
| - | ١١٦,٠٠٠ | مكافآت المشرفين |
| - | ٩٣,٠٠٠ | مصروفات لجنة البرامج والمبادرات |
| ١٢,٩٥٠ | ٣٦,٣٣٠ | سوق حليوة والمجلس |
| - | ١١٣,٤٢٧ | ترميم مباني |
| ١٠,٤٦٠ | ٨٠,٦٦٨ | رواتب عمالة |
| - | ٢٧,٠٨٧ | سوق المدينة |
| ٣٧,٩٥٨ | ١٣,٤٠٠ | ترميم مباني تراثية |
| ٩٠,١٨٦ | ١٢,٠٠٠ | سوق المجباب |
| ٣٣,٧٢٧ | ٥,٩١٥ | المتحف |
| ٢٠,١٢١ | ٢٧٠ | معدات اللجنة |
| ١٥٠,٠٠٠ | - | جائحة كورونا اوقاف الجميع |
| ١,٦٠٠ | - | قصر السبعي |
| ٤٧٩,٥١٦ | ٨٥٠,٠٦٤ | |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١٠) مصروفات لجنة التراث والحرف |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ٦,٠٠٠ | ٤٥,٨٤٥ | مصروفات إدارية |
| ٤٤,٠٩٥ | ٢٢,٠٢٣ | مصروفات تشغيلية متنوعة |
| ١,٨٢٨ | ١٠,٨٠٢ | صيانة |
| ٢,٠٩١ | ٤,٧٧٠ | ضيافة |
| ٢,٤٠٢ | ٥٠٠ | مياه وانارة |
| ٤٥٣ | ٨٠ | قرطاسية |
| ٥٦,٨٦٩ | ٤٨,٠٢٠ | |



جمعية التنمية والتطوير بشقراء بمنطقة الرياض
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٠٦٧)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م | (١١) المصروفات العمومية والإدارية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| ٣٩٤,٠١٩ | ٤٤٨,٣٧٥ | مرتبات واجور وما في حكمها |
| ٣٢,٥٦٠ | ٤٠,٤٠٦ | التأمينات الاجتماعية |
| ١٦,٧٤٤ | ٣٣,٠٣٥ | مصروفات حكومية وتجديد اقامات |
| ٢٦,٥٢٥ | ١٠,٥٢٧ | مصروفات متنوعة |
| ٤٨٦ | ٤,٥٢٠ | قرطاسية |
| ١٠,٠٨٠ | ٤,٤٣٢ | هاتف وبريد ونت |
| ٢٣,٠٩١ | ٣,٦٩٥ | كهرباء ومياه |
| - | ٣,٣٦٨ | دعاية وإعلان |
| ٢٩,٥٢٥ | ٣,٢٠٠ | دعاية وإعلان |
| ٦,١٢٩ | ٢,٥٠٠ | ضيافة ونظافة |
| ٩,١٦٢ | ٢,٠٨٣ | بدل انتداب وتذاكر سفر |
| ٥,٦٧٠ | ١,٩٦٢ | نقل ملكية وتأمين وصيانة سيارات |
| ١١٣ | ٤٩٢ | محروقات |
| ٣,٧٥٧ | - | ايجارات |
| ٣,٧٥٥ | - | بدل اجازات |
| ٣,١٤٩ | - | اشتراكات وتصديقات |
| ١,٥٠٠ | - | مصروفات تقييم عقار |
| ٢٩٩ | - | مستلزمات حاسب |
| ٥٦٦,٥٦٤ | ٥٥٨,٥٩٥ | |



(١٢) إدارة المخاطر:

تعرض 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 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.

(١٣) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م.

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ

الموافق

