

جمعية التنمية الالهية بالشرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥٩)
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

إلى السادة / جمعية التنمية الاهلية بالشرق المحترمين

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالشرق مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٠٥٩) 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 (١٥) 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 وتدفعاتها 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: (تتمة)

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 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.
 - تقويم 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 تأكيد 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 تأكيد 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 استنتاجاتنا 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:

لا تمسك الجمعية نظام محاسبي ألياً حسب تعاميم وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بل يتم استخدام برامج مساعدة يدوية وفي رأينا وبخلاف ماتم ذكره فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالشرق 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 ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٢ مايو ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الاهلية بالشرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥٩)
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
١٩٠,٠٦٠	١٤٥,٤٩٨	(٤)	النقد وما في حكمه
-	١٩,٩٦٤	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٩٠,٠٦٠	١٦٥,٤٦٢		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٣١٠,٦٢٧	٥٨٧,٥٤١	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
-	١,٧٠٣,٧١٩	(٧)	الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة
٢,٣١٠,٦٢٧	٢,٢٩١,٢٦٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢,٥٠٠,٦٨٧	٢,٤٥٦,٧٢٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٤,٠٣٦	٢١,٦٨٥	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٤,٠٣٦	٢١,٦٨٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٤,٠٣٦	٢١,٦٨٥		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٢,٢٣١,١٧٣	٢,٢١٨,٥١٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢٤٥,٤٧٨	٢١٦,٥٢٠	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٢,٤٧٦,٦٥١	٢,٤٣٥,٠٣٧		مجموع صافي الأصول
٢,٥٠٠,٦٨٧	٢,٤٥٦,٧٢٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بالشرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥٩)
قائمة الانشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
٥٠١	٢١,٤٠٠	-	٢١,٤٠٠	التبرعات النقدية العامة
٢٤٠,٠٠٠	-	-	-	الإعانات الحكومية
١٧٠,١٨٨	٢٤٩,٠٤٢	-	٢٤٩,٠٤٢	(١٠) إيرادات الأنشطة
٤٥,٩٦٤	٩٩,٧٤٠	-	٩٩,٧٤٠	إيرادات إيجارات
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٢٨,٩٥٨)	٢٨,٩٥٨	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٤٥٦,٦٥٣	٣٧٠,١٨٢	(٢٨,٩٥٨)	٣٩٩,١٤٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
				المصروفات والمساعدات
(٢٤٢,٤٧٦)	(٢٤٤,٠٧٥)	-	(٢٤٤,٠٧٥)	(١١) مصروفات الأنشطة
(٣٢٧,٤٨٤)	(١٢٧,٣٥٤)	-	(١٢٧,٣٥٤)	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
(٢٨,٦٢١)	(١١,١١٧)	-	(١١,١١٧)	(٦) استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
-	(٢٩,٢٥٠)	-	(٢٩,٢٥٠)	(٧) استهلاك الممتلكات الاستثمارية
(٥٩٨,٥٨١)	(٤١١,٧٩٦)	-	(٤١١,٧٩٦)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١٤١,٩٢٨)	(٤١,٦١٤)	(٢٨,٩٥٨)	(١٢,٦٥٦)	التغير في صافي الأصول
٢,٦١٨,٥٧٩	٢,٤٧٦,٦٥١	٢٤٥,٤٧٨	٢,٢٣١,١٧٣	صافي الأصول بداية السنة
٢,٤٧٦,٦٥١	٢,٤٣٥,٠٣٧	٢١٦,٥٢٠	٢,٢١٨,٥١٧	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٥) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٤١,٩٢٨)	(٤١,٦١٤)	التغير في صافي الأصول
-		تعديلات لبنود غير النقدية
٢٨,٦٢١	١١,١١٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	٢٩,٢٥٠	استهلاك الممتلكات الإستثمارية
(١١٣,٣٠٧)	(١,٢٤٧)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(١٩,٩٦٤)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٤,٠٣٦	(٢,٣٥١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٨٩,٢٧١)	(٢٣,٥٦٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
-	(٢١,٠٠٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٢١,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٨٩,٢٧١)	(٤٤,٥٦٢)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٧٩,٣٣١	١٩٠,٠٦٠	رصيد النقدية في بداية السنة
١٩٠,٠٦٠	١٤٥,٤٩٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية التنمية الاهلية بالشرق جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥٩) بتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٢٣ الموافق ٢٠ يناير ٢٠٠٣ م مقرها-مدينة الرياض-المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- اكتشاف احتياجات المواطنين وحثهم على المشاركة في تلبيةها.
- اقتراح المشروعات والبرامج اللازمة لتنمية المجتمع المحلي والمشاركة (المالية) أو (العينية) أو (البشرية) في تنفيذها وتقييمها ومتابعتها.
- المساهمة في تنمية الموارد البشرية للمجتمع المحلي، واكتشاف القيادات الاجتماعية واستثمارها لتحقيق التنمية المستدامة

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 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 الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية 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 الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

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 جوهرية 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 استنفادها 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 "

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 للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات لجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات 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 الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب

الاستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٤٪	مباني
١٠٪	اثاث ومفروشات
١٥٪	أجهزة وآلات كهربائية

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 استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ 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.

٧-٣ 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 اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

٩-٣ 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.

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في عوائد 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 الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 التوبيب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى 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.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق 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 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 لجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ 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
	مصرف الراجحي	١٢٥,٤٩٨	١٦٣,٥٦٠
	الصندوق	٢٠,٠٠٠	٢٦,٥٠٠
		١٤٥,٤٩٨	١٩٠,٠٦٠
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى		
	إيرادات إيجارات	١٩,٩٦٤	-
		١٩,٩٦٤	-

جمعية التنمية الاهلية بالشرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥٩)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة واللات كهربائية	اثاث ومفروشات	مباني	الأراضي	(٦) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي
					<u>التكلفة</u>
٢,٥٥٠,٢٨٥	١٢٨,٠٢٥	٨٧,٢٦٠	٩٧٥,٠٠٠	١,٣٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢١,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠	-	-	إضافات
(١,٧٥١,٢٥٠)	-	-	(٧٣١,٢٥٠)	(١,٠٢٠,٠٠٠)	إعادة تصنيف
٨٢٠,٠٣٥	١٢٨,٠٢٥	١٠٨,٢٦٠	٢٤٣,٧٥٠	٣٤٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					<u>الاستهلاك المتراكم</u>
٢٣٩,٦٥٨	١٢٨,٠٢٤	٨٧,٢٥٩	٢٤,٣٧٥	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١١,١١٧	-	١,٣٦٧	٩,٧٥٠	-	إهلاك السنة
(١٨,٢٨١)	-	-	(١٨,٢٨١)	-	إعادة تصنيف
٢٣٢,٤٩٤	١٢٨,٠٢٤	٨٨,٦٢٦	١٥,٨٤٤	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					<u>القيمة الدفترية</u>
٥٨٧,٥٤١	١	١٩,٦٣٤	٢٢٧,٩٠٦	٣٤٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٣١٠,٦٢٧	١	١	٩٥٠,٦٢٥	١,٣٦٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
					<u>(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة</u>
					<u>التكلفة</u>
-	-	-	-	-	إضافات
١,٧٥١,٢٥٠	-	٧٣١,٢٥٠	-	١,٠٢٠,٠٠٠	إعادة تصنيف
١,٧٥١,٢٥٠	-	٧٣١,٢٥٠	-	١,٠٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					<u>الاستهلاك المتراكم</u>
٢٩,٢٥٠	-	٢٩,٢٥٠	-	-	إهلاك السنة
١٨,٢٨١	-	١٨,٢٨١	-	-	إعادة تصنيف
٤٧,٥٣١	-	٤٧,٥٣١	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					<u>القيمة الدفترية</u>
١,٧٠٣,٧١٩	-	٦٨٣,٧١٩	-	١,٠٢٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
					<u>(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			إيرادات مدفوعة مقدما
٢٤,٠٣٦		٢١,٦٨٥			
٢٤,٠٣٦		٢١,٦٨٥			

رصيد أول المدة	المقيد خلال العام	المنصرف خلال العام	رصيد آخر المدة	(٩) صافي الأصول المقيدة
٤٠,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٠٠	مركز حياة لتنمية الطفولة
١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	اطفالنا امانة
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	التدريب الاسري والاجتماعي
٨,٠٠٠	-	-	٨,٠٠٠	السلامة المنزلية
١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	قائد المستقبل
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	النادي الإعلامي
١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠	ملتقى الاسرة الرمضاني
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	التدريب الاسري والاجتماعي
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	ملتقى العمل الحر و التوظيف (رزق)
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	مهرجان الاسر المنتجة لمشتقات الالبان
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	برنامج نبية للوقاية من التحرش والتنمر
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	نثري العي التوعوي
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	نادي مسارات الشبابي
-	٢٦,١٥٨	-	٢٦,١٥٨	اشترك دراسي اسهل
-	٢,٨٠٠	-	٢,٨٠٠	القدرات الشاملة
٦,٥٢٠	-	-	٦,٥٢٠	الاختبار التحصيلي
٢١٦,٥٢٠	٢٨,٩٥٨	-	٢٤٥,٤٧٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) إيرادات الأنشطة
١٥,٠٥٠	٢٣٨,٣٩٢	القدرات الشاملة
٦٣,٨٣٤	١٠,٦٥٠	اشترك دراسي اسهل
٥٩,٩٠٤	-	اشتراكات الروضة
١٦,٩٠٠	-	مركز الإصلاح
٨,٩٠٠	-	الاختبار التحصيلي
٥,٦٠٠	-	المسابقة الرمضانية
١٧٠,١٨٨	٢٤٩,٠٤٢	

جمعية التنمية الاهلية بالشرق
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥٩)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) مصروفات الأنشطة
١٢,٢٥٠	١٤٥,٥٦٦	القدرات الشاملة
٣٣,٤١٩	٤٥,٢٦٠	دراستي أسهل
٣٧,٢٠٠	٣٠,٠٠٠	مركز الإصلاح
-	١١,٩٠٠	قراتى أسهل
-	٤,٧٤٩	اللغة الإنجليزية
-	٣,٠٠٠	دورات تدريبية
-	٢,٥٠٠	كفايات
-	٦٠٠	تقدير الذات
-	٥٠٠	إجتياز المقابلة الشخصية
٩١,٧٧٠	-	روضة المناهل
٥٠,٠٠٠	-	تشغيل مقر اللجنة
٥,٦٠٠	-	مسابقة رمضانية
٥,٠٠٠	-	ضوء الأعلامي
٤,٢٥٧	-	مهارات القراءة
٢,٣٨٠	-	الاختبار التحصيلي
٦٠٠	-	دورة الرسم
٢٤٢,٤٧٦	٢٤٤,٠٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
١٣٣,٨٤٠	١٠٦,٠٠٤	مرتبات واجور وما في حكمها
٥٣,٥٠٠	١٠,٢٦٢	أخرى
-	٨,٤٥٠	مطبوعات ودعاية ودورات
٢,٦٤٤	٢,٦٣٨	كهرباء ومياه وهاتف
٨٠,٠٠٠	-	رسوم واشتراكات
٣٠,٠٠٠	-	تجهيزات مقر اللجنة
٢٧,٥٠٠	-	إيجارات
٣٢٧,٤٨٤	١٢٧,٣٥٤	

(١٣) 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 المعاملات 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.

(١٤) 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.

(١٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٣ م.