

جمعية مرافق التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٠٤)
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
١١-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية مرافي التنمية لدعم القطاع غير الربحي

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية مرافي التنمية لدعم القطاع غير الربحي مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٢٠٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ 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، 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 تعتمد عليها 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

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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.
 - 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:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية مراقي التنمية لدعم القطاع غير الربحي 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



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأولى ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٨ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٧ يونيو ٢٠٢٣ م

جمعية مرافق التنمية لدعم القطاع غير الربحي
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٠٤)
 قائمة المركز المالي
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٥٤,٦٠٥	٧٠,٧٠٥	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٢,٦٣٦		الأرصدة المدينة الأخرى
١٥٤,٦٠٥	٧٣,٣٤١		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥,٦٣٩	٣,٥٦٧	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
-	١٢٠,٩٥٩	(٦)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٥,٦٣٩	١٢٤,٥٢٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٦٠,٢٤٤	١٩٧,٨٦٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٣,٠٠٥	٥,٠٠٠	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣,٠٠٥	٥,٠٠٠		اجمالي المطلوبات المتداولة
			صافي الأصول
٢٢,٠٨٢	٨١,٦٠٩		صافي الأصول غير المقيدة
١٣٥,١٥٨	١١١,٢٥٨	(٨)	صافي الأصول المقيدة
١٥٧,٢٤٠	١٩٢,٨٦٧		مجموع صافي الأصول
١٦٠,٢٤٤	١٩٧,٨٦٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية مرائف التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٠٤)
قائمة الانشطة

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

٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والمكاسب
١٠٠,٢٠٠	١٤٧,١٠٠	١٤٧,١٠٠	-	(٩) تبرعات نقدية مقيدة
٨,٠٠٠	-	-	-	إيرادات رسوم برنامج كفاءة
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١٧١,٠٠٠)	١٧١,٠٠٠	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٠٨,٢٠٠	١٤٧,١٠٠	(٢٣,٩٠٠)	١٧١,٠٠٠	إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
				المصروفات والمساعدات
(٢٠٣,٠٤٣)	(٤٦,٠٠٠)	-	(٤٦,٠٠٠)	(١٠) مصاريف الانشطة
(٣١,٥٥٥)	(٥٩,٣٦٠)	-	(٥٩,٣٦٠)	(١١) مصاريف الإدارية والعمومية
(١,٩٥١)	(٢,٠٧٢)	-	(٢,٠٧٢)	(٥) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٤,٠٤١)	-	(٤,٠٤١)	(٦) استهلاك الموجودات غير الملموسة
(٢٣٦,٥٤٩)	(١١١,٤٧٣)	-	(١١١,٤٧٣)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١٢٨,٣٤٩)	٣٥,٦٢٧	(٢٣,٩٠٠)	٥٩,٥٢٧	التغير في صافي الأصول
٢٨٥,٥٨٨	١٥٧,٢٤٠	١٣٥,١٥٨	٢٢,٠٨٢	صافي الأصول بداية السنة
١٥٧,٢٤٠	١٩٢,٨٦٧	١١١,٢٥٨	٨١,٦٠٩	صافي الأصول نهاية السنة

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

جمعية مراقي التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٠٤)
قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٢٨,٣٤٩)	٣٥,٦٢٧	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الاصول
-	٤,٠٤١	استهلاك الموجودات غير الملموسة
١,٩٥١	٢,٠٧٢	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢٦,٣٩٨)	٤١,٧٤١	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
١,٥٤٨	(٢,٦٣٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣,٠٠٥	١,٩٩٦	الأرصدة الدائنة الأخرى
(١٢١,٨٤٥)	٤١,١٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٥٥٠)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١٢٥,٠٠٠)	إضافات الموجودات غير الملموسة
(١,٥٥٠)	(١٢٥,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٣,٣٩٥)	(٨٣,٩٠٠)	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٧٨,٠٠٠	١٥٤,٦٠٥	رصيد النقدية في بداية السنة
١٥٤,٦٠٥	٧٠,٧٠٥	رصيد النقدية في نهاية السنة

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

جمعية مرائف التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٠٤)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية مرائف التنمية لدعم القطاع غير الربحي - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (١٢٠٤) بتاريخ ١٣ شعبان ١٤٤٠ هـ - الموافق ١٨ ابريل ٢٠١٩ م.
ومركزها الرئيسي الرياض - المملكة العربية السعودية.
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تطوير القطاع غير الربحي فيما يخص التنمية المجتمعية.
- تطوير المهارات القيادية والإدارية للعاملين في المشروعات التنموية في المجال الخيري.
- تقديم استشارات لتطوير العمل التنموي في مجال العمل الخيري.
- تقديم الدعم الإداري والفني لمنظمات القطاع غير الربحي.

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. (ايضاح 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 وافتراسات 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:

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 جوهريه 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 المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام 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 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 جوهريه 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 ك"غير متداولة"

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

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 للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والالات 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

٪٢٥

٪٢٥

البيان

أجهزة كهربائية

أجهزة إلكترونية

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 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 المحاسبة المطلقة 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 الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ 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.

٩-٣ 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 الإعراف 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 تكبيدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ التبرعات العينية

يتم الإعراف 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 مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعراف بما يُلتقى 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

١١-٣ 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.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٥٤,٦٠٥	٧٠,٧٠٥	بنك الانماء
١٥٤,٦٠٥	٧٠,٧٠٥	

جمعية مرافق التنمية لدعم القطاع غير الربحي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٠٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

الأجهزة		(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	
الإجمالي	أجهزة كهربائية	الإلكترونية ومعدات مكتبية	التكلفة
٨,٢٠٧	١,٨٩٩	٦,٣٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	-	الإضافات
٨,٢٠٧	١,٨٩٩	٦,٣٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>الإهلاك المتراكم</u>	
٢,٥٦٨	٥٥١	٢,٠١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٢,٠٧٢	٤٨٠	١,٥٩٢	إهلاك السنة
٤,٦٤٠	١,٠٣١	٣,٦٠٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>القيمة الدفترية</u>	
٣,٥٦٧	٨٦٨	٢,٦٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٦٣٩	١,٣٤٨	٤,٢٩١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
		<u>(٦) الموجودات غير الملموسة - بالصافي</u>	
		<u>التكلفة</u>	
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠		الإضافات
١٢٥,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>الإهلاك المتراكم</u>	
٤,٠٤١	٤,٠٤١		إهلاك السنة
٤,٠٤١	٤,٠٤١		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>القيمة الدفترية</u>	
١٢٠,٩٥٩	١٢٠,٩٥٩		الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		<u>(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى</u>	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م		رواتب مستحقة
٣,٠٠٠	٥,٠٠٠		ذمم الموظفين
٥	-		
٣,٠٠٥	٥,٠٠٠		
		<u>(٨) صافي الأصول المقيدة</u>	
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المحرر من القيود خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٨١,٣٥٨	(١٧١,٠٠٠)	١٤٧,١٠٠	١٠٥,٢٥٨
٢٩,٩٠٠	-	-	٢٩,٩٠٠
١١١,٢٥٨	(١٧١,٠٠٠)	١٤٧,١٠٠	١٣٥,١٥٨
		<u>(٩)</u>	
		لصالح التدريب والتأهيل	
		برنامج ساهم	

جمعية مراقب التنمية لدعم القطاع غير الربحي
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٠٤)
 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	(٩) تبرعات نقدية مقيدة
-	١٣٥,٠٠٠	مؤسسة محمد الجميح لإنشاء المنصة الالكترونية
-	٨,١٠٠	مجلس المؤسسات الاهلية
-	٤,٠٠٠	شركة القيادات
٦٠,٠٠٠	-	مؤسسة عبدالله السبيعي لبرنامج تمكين
٢٩,٩٠٠	-	مؤسسة الجميح الخيرية لبرنامج ساهم
١٠,٣٠٠	-	مركز يافع للاستشارات التربوية
١٠٠,٢٠٠	١٤٧,١٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصاريف الانشطة
١٤٣,٠٤٣	٤٦,٠٠٠	برامج التطوير والتاهيل
٦٠,٠٠٠	-	مشروع تمكين
٢٠٣,٠٤٣	٤٦,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) مصاريف الإدارية والعمومية
٢٨,٥٠٠	٥٧,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
-	٢,٠٠٠	اتعاب واستشارات
١,٩٢٥	٣٦٠	مستلزمات مكتبية
٩٨١	-	مصاريف نظافة وضيافة
١٤٩	-	دعايات واعلان
٣١,٥٥٥	٥٩,٣٦٠	

(١٢) إدارة المخاطر:

تتعرض 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 ٢٠٢٢ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م.

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٨ ذو القعدة ١٤٤٤ هـ الموافق ٧ يونيو ٢٠٢٣ م.

محضر الاجتماع الأول للجمعية العمومية العادية الأول للسنة المالية ٢٠٢٣ م						
اليوم	الأربعاء	الوقت	٨:٣٠ - ٩:٣٠ م	التاريخ	١٤٤٤/١٠/٦ هـ	الموافق
						٢٦/٠٤/٢٠٢٣ م

الحمد لله والصلاة والسلام على رسول الله، وبعد:

فإنه في اليوم والتاريخ أعلاه وفي تمام الساعة الثامنة والنصف مساءً، وبدعوة من رئيس مجلس الإدارة لأعضاء الجمعية العمومية، انعقد اجتماع الجمعية العمومية العادية لجمعية مرافئ التنمية لدعم القطاع غير الربحي (عن بعد)

جدول الأعمال:

جدول الأعمال والقرارات	
الموضوع الأول	دراسة تقرير مراجع الحسابات عن القوائم المالية للسنة المالية ٢٠٢٢ م
القرارات	استعرضت الجمعية العمومية تقرير المراجع القانوني للسنة المالية ٢٠٢٢ م وتمت الموافقة عليه بالإجماع.
الموضوع الثاني	استعراض تقرير مجلس الإدارة حول البرامج وأنشطة السنة المالية المنتهية ٢٠٢٢ م
القرارات	تم مناقشة تقرير مجلس الإدارة حول البرامج وأنشطة السنة المالية المنتهية والموافقة عليه بالإجماع.
الموضوع الثالث	عرض خطة البرامج للجمعية للسنة المالية ٢٠٢٣ م
القرارات	تم مناقشة خطة البرامج للسنة المالية الجديدة لعام ٢٠٢٣ م ، وتمت الموافقة بالإجماع.
الموضوع الرابع	إقرار مشروع الميزانية التقديرية للسنة المالية ٢٠٢٣ م
القرارات	ناقشت الجمعية العمومية مشروع الميزانية التقديرية للسنة المالية الجديدة ٢٠٢٣ م وتمت الموافقة بالإجماع
الموضوع الخامس	انتخاب أعضاء مجلس إدارة الجمعية في دورته الثانية
القرارات	تم انتخاب كل من: "سعود بن عبدالعزيز النقيثان - محمد بن محسن الأسمرى - شعلان بن عثمان الشعلان - عبدالله بن محمد الجريوي - حسن بن خزمان الأسمرى" لعضوية مجلس إدارة الجمعية في دورته الثانية بالإجماع واختير كل من: "فراج بن علي الفراج - علي بن حسن القعود" كعضوين احتياطيين لمجلس الإدارة الجديد بالإجماع.

م	الاسم	التوقيع	م	الاسم	التوقيع
١	سعود بن عبد العزيز النقيثان		٩	علي بن حسن القعود	
٢	يزيد بن مقحم المقحم		١٠	محمد بن صالح الفوزان	
٣	عبد الله بن محمد الجريوي		١١	عبدالله بن إبراهيم السليم	
٤	علي بن محسن الأسمرى		١٢	بكر بن سعيد بانبيله	
٥	حسن بن خزمان الأسمرى		١٣	شعلان بن عثمان الشعلان	
٦	أحمد بن عبدالرحمن البسام		١٤	خالد بن حمود القحطاني	
٧	عبدالرحمن بن فهد الجريد		١٥	محمد بن محسن الأسمرى	
٨	فيصل بن عبدالعزيز الحماد		١٦	فراج بن علي الفراج	