

آمعة ساء للأسر المنآة نماء
مسآة لاء المرآ الوآ لآنماء القآاع آرا الربآ برقم (١٢٨٤)
منطقة الرفاء - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ آسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المسآل

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 / الجمعية العمومية المحترمين

جمعية سدير للأسر المنتجة نماء

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سدير للأسر المنتجة نماء مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٢٨٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٢٢م وأداؤها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة 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 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

وتُعدّ جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن 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 جوهرية 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 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 تأكيد جوهرية 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 جوهرية، 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 سدير للأسر المنتجة نماء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٧ شوال ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٧ أبريل ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٥٤,٩٥٩	٣٢٩,٥٧١	(٤)	النقد وما في حكمه
٢٥,٠٠٠	٢٧١,٠٣٦	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٧٩,٩٥٩	٦٠٠,٦٠٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٦,٨٣٥	٤٠,٤٩٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,٠١٢	٤,٠٠٠	(٧)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٥٣,٨٤٦	٤٤,٤٩٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤٣٣,٨٠٥	٦٤٥,١٠٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٥,٨٢٥	٤٣,١٢٥	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١٥,٨٢٥	٤٣,١٢٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			مطلوبات غير المتداولة
-	٨,٣٤٤	(٩)	مخصص منافع الموظفين
٢٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠		قرض بنك التنمية الاجتماعية
٢٥٠,٠٠٠	٥٠٨,٣٤٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٢٦٥,٨٢٥	٥٥١,٤٦٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(١٦,٣٧١)	(٣٣,٥٨٨)		صافي الأصول غير المقيدة
١٨٤,٣٥٢	١٢٧,٢٢٤	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
١٦٧,٩٨١	٩٣,٦٣٦		مجموع صافي الأصول
٤٣٣,٨٠٦	٦٤٥,١٠٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية سدير للأسر المنتجة نماء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٨٤)
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
٤٠,٠٠٠	٤٨,٤٤٩	-	٤٨,٤٤٩	التبرعات النقدية غير المقيدة
-	٧٧٩	٧٧٩	-	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٦,٣٩٢	١٦,٣٩٢	-	الزكاة
٢,٣٠٠	١,٣٦٩	-	١,٣٦٩	تبرعات اشتراكات
١٤٩,٧٠٠	١٤٥,٣٨٠	١٤٥,٣٨٠	-	(١٢) إعانات الوزارة
-	٣٤٩,٠٠٠	-	٣٤٩,٠٠٠	خدمات تطوعية
٦,٧٦٠	-	-	-	إيرادات موجة
				<u>المححر من قيد الاستخدام</u>
-	-	(٢١٩,٦٧٩)	٢١٩,٦٧٩	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٩٨,٧٦٠	٥٦١,٣٦٩	(٥٧,١٢٨)	٦١٨,٤٩٧	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والمساعدات
(٤٥,٣٤٨)	(٤٨٧,٣٧٥)	-	(٤٨٧,٣٧٥)	(١٣) مصاريف الأنشطة
(١٤٩,٦٤١)	(١٣٥,٨٩٧)	-	(١٣٥,٨٩٧)	(١٤) مصاريف عمومية وإدارية
(٦,٣٣٦)	(٦,٣٣٦)	-	(٦,٣٣٦)	(٥) استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٣,٠١٣)	(٣,٠١٢)	-	(٣,٠١٢)	(٦) إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢٠٤,٣٣٧)	(٦٣٢,٦٢٠)	-	(٦٣٢,٦٢٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٥,٥٧٧)	(٧١,٢٥١)	(٥٧,١٢٨)	(١٤,١٢٣)	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
-	(٣,٠٩٤)	-	(٣,٠٩٤)	تسويات سنوات سابقة
-	(٣,٠٩٤)	-	(٣,٠٩٤)	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٥,٥٧٧)	(٧٤,٣٤٥)	(٥٧,١٢٨)	(١٧,٢١٧)	التغير في صافي الأصول
١٧٣,٥٥٨	١٦٧,٩٨١	١٨٤,٣٥٢	(١٦,٣٧١)	صافي الأصول بداية السنة
١٦٧,٩٨١	٩٣,٦٣٦	١٢٧,٢٢٤	(٣٣,٥٨٨)	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥,٥٧٧)	(٧٤,٣٤٤)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير صافي الأصول
٦,٣٣٦	٦,٣٣٦	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٣,٠١٣	٣,٠١٢	إطفاء الموجودات غير الملموسة
-	٨,٣٤٤	المكون من مخصص منافع الموظفين
٣,٧٧١	(٥٦,٦٥٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٢٥,٠٠٠)	(٢٤٦,٠٣٦)	الأرصدة المدينة الأخرى
١٥,٨٢٥	٢٧,٣٠٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٥,٤٠٤)	(٢٧٥,٣٨٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	قرض بنك التنمية الاجتماعية
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٤٤,٥٩٦	(٢٥,٣٨٨)	صافي التغير في النقد لدى البنوك
١١٠,٣٦٣	٣٥٤,٩٥٩	رصيد النقد لدى البنوك في بداية السنة
٣٥٤,٩٥٩	٣٢٩,٥٧١	رصيد النقد لدى البنوك في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية سدير للأسر المنتجة نماء - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٨٤)

بتاريخ ٣٠ شوال ١٤٤٠ هـ الموافق ٣٠ يوليو ٢٠١٩ م

مقرها الرئيسي - محافظة المجمعة - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تفعيل المبادرات والمشاريع التي تعود بالنفع على تنمية المجتمع.
- تمويل المشاريع الانتاجية للأفراد.
- إيجاد منافس تسويق للمنتج اليدوي.
- تعزيز استراتيجيات الاعتماد على الذات.
- رفع المستوى المعيشي للأسر المحتاجة.

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 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 بالتعدلات 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 الإستخدم المتوقع للأصول والتقدم 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 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 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 إستنفاذها 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"

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 تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات 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:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٪١٠	الأثاث والمفروشات
٪١٥	الآلات والمعدات

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة 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 الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بأربعة سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

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 أخذ في الاعتبار 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 الإعتراف 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 تكبدها. 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 الإعتراف 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الإعتراف 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 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 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 أدرجها 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
٢٢٥,٠٠٠	٢٣٣,٤٧١	الانماء ميسرة مصرف
١٢٩,٩٥٩	٧٩,٤٣٧	الانماء - الحساب العام مصرف
-	١٦,٣٩٢	الانماء - الزكاة مصرف
-	٢٧١	الانماء - البرامج مصرف
٣٥٤,٩٥٩	٣٢٩,٥٧١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٢٥,٠٠٠	٢٦٦,٥٢٩	المحافظ الإقراضية - اسر منتجة
-	٤,٥٠٧	اشترك Smacc
٢٥,٠٠٠	٢٧١,٠٣٦	
الإجمالي	أثاث ومفروشات والآلات والمعدات	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي التكلفة
٥٣,٦٩٨	١٩,٣٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	الإضافات
٥٣,٦٩٨	١٩,٣٣٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٦,٨٦٣	٣,١٤١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٦,٣٣٦	٢,٩٠٠	الإضافات
١٣,٢٠٠	٦,٠٤٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
		القيمة الدفترية
٤٠,٤٩٨	١٣,٢٩٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤٦,٨٣٥	١٦,١٩٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية سدير للأسر المنتجة نماء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٨٤)

ايضاحات حول القوائم المالية

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

الإجمالي	الموقع الإلكتروني	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٢,٠٥٠	١٢,٠٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	-	الإضافات
١٢,٠٥٠	١٢,٠٥٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥,٠٣٩	٥,٠٣٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٠١٢	٣,٠١٢	الإضافات
٨,٠٥١	٨,٠٥١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	القيمة الدفترية
٧,٠١٢	٧,٠١٢	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) الأرصدة الدائنة الأخرى
٨,٦٢٥	٤٣,١٢٥	ايجارات مستحقة
٧,٢٠٠	-	اتعاب تسجيل حسابات مستحقة
١٥,٨٢٥	٤٣,١٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مخصص منافع الموظفين
-	-	رصيد أول السنة
-	٥,٢٥٠	المكون
-	٣,٠٩٤	تسويات سنوات سابقة
-	٨,٣٤٤	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المستخدم خلال الفترة	الوارد خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
١٦,٣٩٢	-	١٦,٣٩٢	-	الزكاة
-	٤١٨	٤١٨	-	تبرعات برامج موسمية
٠,٣٧	٣٦١	٣٦١	-	تبرعات برامج أسر منتجة
-	٨٠,٠٠٠	-	٨٠,٠٠٠	أنشطة وبرامج متنوعة
٣٠,٨٣٢	١٣٨,٩٠٠	١٢٥,٣٨٠	٤٤,٣٥٢	اعانه الوزارة - دعم التشغيل
٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	-	اعانة الوزارة - تميز مؤسسي
٦٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٠٠٠	اعانه الوزارة - الدعم الاجتماعي
١٢٧,٢٢٤	٢١٩,٦٧٩	١٦٢,٥٥١	١٨٤,٣٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
-	٤١٨	برامج موسمية
-	٣٦١	برامج أسر منتجة
-	٧٧٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٢) إعانات الوزارة
٨٩,٧٠٠	١٢٥,٣٨٠	إعانة الوزارة - دعم التشغيل
-	٢٠,٠٠٠	إعانة الوزارة - تميز مؤسسي
٦٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة - الدعم الاجتماعي
١٤٩,٧٠٠	١٤٥,٣٨٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٣) مصاريف الأنشطة
-	٣٤٩,٠٠٠	خدمات تطوعية
٢٩,٣٥٠	١٠٥,١٢٥	رواتب و أجور - محمله على النشاط
١٠,٤٩٨	٣١,٧٠٠	مصرفات برامج و أنشطة غير مقيدة
-	١,٥٥٠	برامج موسمية مقيدة
٣,٠٠٠	-	مزايا و حوافز - محمله على النشاط
٢,٥٠٠	-	مستهلكات - محمله على النشاط
٤٥,٣٤٨	٤٨٧,٣٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٤) مصاريف عمومية وإدارية
-	٢٧,٨٦٥	العمل الإضافي
٧٤,٠٢١	٢٢,٣٧٥	رواتب واجور
١٦,٠١٦	١٤,٠٨٠	تأمينات اجتماعيه
٢٥,٨٧٥	٣٤,٥٠٠	مصاريف الإيجارات
-	٥,٢٥٠	تعويضات نهاية الخدمة
٥,٠٠٠	٦,٢٧٦	تكاليف العاملين عماله مؤقتة
١٦,٣٥٩	١,٠٧٢	مصاريف صيانة
٧,٢٠٠	٥,٤٠٠	اتعاب و استشارات مهنية
-	٥,٠٠٠	مصاريف التدريب والتأهيل
-	٣,٨٠٢	مطبوعات
-	٣,٣٣٣	مصاريف الضيافة
١,٩٢٠	٢,٢٩٢	مستهلكات أخرى
٢,١٥٥	١,٥٧٨	مصروفات دعاية وإعلان
-	١,٣١٩	الكهرباء
-	٩٠٠	مواد التنظيف
-	٣٠٠	مصاريف حكومية
١٠٠	٢٩٧	قرطاسية وأدوات مكتبية
٥٠٦	٢٢٢	بريد وهاتف
-	٣٦	مصاريف بنكية وعمولات
٤٨٩	-	تأمين طبي
<u>١٤٩,٦٤١</u>	<u>١٣٥,٨٩٧</u>	

(١٥) 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.

(١٦) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٧ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٧ ابريل ٢٠٢٣ م.