

جمعية سدير للأسر المنتجة نماء  
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية سدير للأسر المنتجة نماء  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صفحة	المحتويات
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦ - ١٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

**"تقرير مراجع الحسابات المستقل"**

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية سدير للأسر المنتجة نماء  
الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لجمعية سدير للأسر المنتجة نماء "الجمعية" مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٢٨٤)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا 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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا 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 وفقا لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضا بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية سدير للأسر المنتجة نماء للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مراجع آخر أبدي رأيا غير معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٣م

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:**

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقا 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 والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، واللائحة المالية للجمعية، وكذلك عن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب 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 عملياتها، 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 التحريف الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا. التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضمانا بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة سيكتشف دائما أي تحريف جوهري (إن وجد). إن التحريفات يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من عملية المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة، بالإضافة إلى:

**"تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)"****مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية (تتمة):**

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأي. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرارية كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأي. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للبيانات المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

لقد تواصلنا مع الأشخاص المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، والتي هي من ضمن أمور أخرى، نطاق وتوقيت المراجعة المخطط له وملاحظات المراجعة الهامة، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.

**التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:**

وفي رأينا ان القوائم المالية المرفقة لجمعية سدير للأسر المنتجة نماء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات و المؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الاساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن الخراشي وشركاه

سليمان عبد الله الخراشي  
ترخيص رقم (٩١)



الرياض في:

التاريخ: ٢١ فبراير ٢٠٢٤ م  
الموافق: ١١ شعبان ١٤٤٥ هـ

جمعية سدير للأسر المنتجة نماء  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٨٤)  
قائمة المركز المالي  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٢٩,٥٧١	٥٧٢,٨٩٥	٤	النقد ومافي حكمه
٢٧١,٠٣٦	٤٤٨,٥٦٩	٥	الأرصدة المدينة الأخرى
٦٠٠,٦٠٧	١,٠٢١,٤٦٤		اجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٤٠,٤٩٨	٣٥,١٢٩	٦	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٤,٠٠٠	٢,٧٩٥	٧	أصول غير ملموسة- بالصافي
٤٤,٤٩٨	٣٧,٩٢٤		اجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٤٥,١٠٥	١,٠٥٩,٣٨٨		اجمالي الموجودات
			المطلوبات
			المطلوبات متداولة
٤٣,١٢٥	٧٩,٦١٩	٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٣,١٢٥	٧٩,٦١٩		اجمالي المطلوبات متداولة
			المطلوبات غير متداولة
٨,٣٤٤	٣٠,٩٠٠	٩	مخصص منافع محددة للموظفين
٥٠٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠		قرض بنك التنمية الاجتماعية
٥٠٨,٣٤٤	٧٨٠,٩٠٠		اجمالي المطلوبات غير المتداولة
٥٥١,٤٦٩	٨٦٠,٥١٩		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
(٣٣,٥٨٨)	٩٠,٥٢٧		صافي الاصول غير المقيدة
١٢٧,٢٢٤	١٠٨,٣٤٢	١٠	صافي الاصول المقيدة
٩٣,٦٣٦	١٩٨,٨٦٩		اجمالي صافي الأصول
٦٤٥,١٠٥	١,٠٥٩,٣٨٨		اجمالي صافي الأصول والمطلوبات

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣			
				الإيرادات و التبرعات
٤٨,٤٤٩	١٧,٤٤٢	-	١٧,٤٤٢	التبرعات النقدية غير المقيدة
٧٧٩	١٢٤,٥٠٠	١٢٤,٥٠٠	-	١١ التبرعات النقدية المقيدة
١٦,٣٩٢	٥٢	٥٢	-	الزكاة
١,٣٦٩	-	-	-	تبرعات اشتراكات
١٤٥,٣٨٠	٣٧٦,٠٠٠	٣٧٦,٠٠٠	-	١٢ اعانات الوازرة
٣٤٩,٠٠٠	١٧٣,٠٠٠	-	١٧٣,٠٠٠	خدمات تطوعية
-	١٢,٧٤٣	-	١٢,٧٤٣	عوائد محافظ اراضية من بنك التنمية
-	-	-	-	<u>المحرر من قيد الاستخدام</u>
-	-	-	-	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٥٦١,٣٦٩	٧٠٣,٧٣٧	٥٠٠,٥٥٢	٢٠٣,١٨٥	اجمالي الإيرادات و التبرعات
				المصروفات و المساعدات
٤٨٧,٣٧٥	٥١٩,٤٣٤	٥١٩,٤٣٤	-	١٣ مصاريف الأنشطة
١٣٥,٨٩٧	٧٢,٤٩٦	-	٧٢,٤٩٦	١٤ المصاريف العمومية والادارية
٦,٣٣٦	٥,٣٦٩	-	٥,٣٦٩	٦ استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٣,٠١٢	١,٢٠٥	-	١,٢٠٥	٧ إطفاء الموجودات الغير ملموسة
٦٣٢,٦٢٠	٥٩٨,٥٠٤	٥١٩,٤٣٤	٧٩,٠٧٠	اجمالي المصروفات و المساعدات
(٧١,٢٥١)	١٠٥,٢٣٣	(١٨,٨٨٢)	١٢٤,١١٥	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البنود الاستثنائية
(٣,٠٩٤)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٣,٠٩٤)	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(٧٤,٣٤٥)	١٠٥,٢٣٣	(١٨,٨٨٢)	١٢٤,١١٥	التغير في صافي الأصول
١٦٧,٩٨١	٩٣,٦٣٦	١٢٧,٢٢٤	(٣٣,٥٨٨)	صافي الاصول في بداية السنة
٩٣,٦٣٦	١٩٨,٨٦٩	١٠٨,٣٤٢	٩٠,٥٢٧	صافي الاصول في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية سدير للأسر المنتجة نماء  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٨٤)  
قائمة التدفقات النقدية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي )

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
(٧٤,٣٤٤)	١٠٥,٢٣٣	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٦,٣٣٦	٥,٣٦٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٠١٢	١,٢٠٥	إطفاء الموجودات الغير ملموسة
٨,٣٤٤	٢٢,٥٥٦	المكون من مخصص منافع الموظفين
(٥٦,٦٥٢)	١٣٤,٣٦٣	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(٢٤٦,٠٣٦)	(١٧٧,٥٣٣)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢٧,٣٠٠	٣٦,٤٩٤	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٢٧٥,٣٨٨)	(٦,٦٧٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	المستلم من قروض قصيرة الاجل
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	صافي النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٢٥,٣٨٨)	٢٤٣,٣٢٤	صافي التغير في النقد لدى البنوك
٣٥٤,٩٥٩	٣٢٩,٥٧١	رصيد النقدية في بداية الفترة
٣٢٩,٥٧١	٥٧٢,٨٩٥	رصيد النقدية في نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة تشكل 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 ٢٠١٩/٠٣/٠٧م الموافق ١٤٤٠/٠٤/٠١هـ وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (٨/م) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩هـ.
- مقرها الرئيسي- محافظة المجمعة - مدينة الرياض- المملكة العربية السعودية.

### • تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في مايلي:

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

## السنة المالية:

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

## ٢. أسس إعداد القوائم المالية:

### ١-٢ 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.

### ٢-٢ 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).

### ٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

## ٣. السياسات المحاسبية الهامة:

### ١-٣ الأساس المحاسبي

يتم تسجيل الحسابات 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 وعلى أساس التكلفة التاريخية وتتبع قاعدة الاستحقاق في تسجيل المصاريف وقاعدة الأساس النقدي للإيرادات.

### ٢-٣ استخدام الأحكام 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 يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام 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.



### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

#### ٣-٢ 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 أعمالها 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 والألات 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 التغييرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

#### انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تتخض 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 الأصول متطابقة أو أسعار سوق الأصول 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 بالاسترداد هي الأكثر حساسية المعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

#### ٣-٣ 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 التغييرات في القيمة.

#### ٣-٤ 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 كغير متداولة.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

#### ٤-٣ تصنيف الأصول والخصوم من متداولة الى غير متداولة (تتمة) تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر ا بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهرا بعد السنة المالية تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة "

#### ٥-٣ الممتلكات والالات و المعدات

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:

- الاثاث و المفروشات ١٠٪
- الآلات و المعدات ١٥٪

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الانتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الاصلاحات و التحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم اثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات و المعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الاصول بتاريخ البيع في قائمة الانشطة.

#### ٦-٣ الأصول غير الملموسة

تدرج الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا الإطفاء المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة المتراكمة .  
يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل الغير ملموسة.  
ويتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة مالية ، ويتم إحتساب تأثير أي تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي، يتم إدراج الأصول الغير ملموسة ذات الأعمار الإنتاجية الغير محددة التي يتم شرائها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصا خسائر إنخفاض القيمة المتراكمة.  
تطبق الشركة معدلات الإطفاء السنوية على أصولها غير الملموسة على النحو التالي :

- رخص وبرامج وأنظمة ١٠٪

#### 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.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

#### ٨-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقا لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة الثمان 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 الاصول المقيدة وغير مقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول الأغراض 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 الأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

#### ١٠-٣ 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 الاستحقاق في الاعتراف 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 قابلا 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 اثبات 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 مبيعة أو على أنها العملية مصروفات تحت التنبؤ الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام مثل مبنى يستخدمه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

### ٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة):

#### ٣-١٢ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع 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 الإدارة 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 والوحدات 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.

#### ٣-١٣ 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.

#### ٣-١٤ 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.

#### ٣-١٥ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويُدْرَج 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 سدير للأسر المنتجة نماء  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٨٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

٤. النقد وما في حكمه:

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٣٣,٤٧١	٣٠٥,٩٣٨	الانماء ميسرة مصرف
٧٩,٤٣٧	٢٦٦,١٠٠	الانماء - الحساب العام مصرف
١٦,٣٩٢	٣٣٦	الانماء - الزكاة مصرف
٢٧١	٥٢١	الانماء - البرامج مصرف
<u>٣٢٩,٥٧١</u>	<u>٥٧٢,٨٩٥</u>	

٥. الأرصدة المدينة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٦٦,٥٢٩	٤٤٤,٠٦٢	المحافظ الاقراضية - اسر منتجة
٤,٥٠٧	٤,٥٠٧	مصروفات مدفوعة مقدماً
<u>٢٧١,٠٣٦</u>	<u>٤٤٨,٥٦٩</u>	

٦. الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي :

٢٠٢٢	الإجمالي	الات ومعدات	الأثاث المكتبي	التكلفة
٥٣,٦٩٨	٥٣,٦٩٨	١٩,٣٣٠	٣٤,٣٦٨	رصيد ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	-	الإضافات
٥٣,٦٩٨	٥٣,٦٩٨	١٩,٣٣٠	٣٤,٣٦٨	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦,٨٦٤	١٣,٢٠٠	٦٠٤٠	٧,١٦٠	مجمع الاستهلاك
٦,٣٣٦	٥,٣٦٩	١٩٣٣	٣٤٣٦	رصيد ١ يناير ٢٠٢٣
١٣,٢٠٠	١٨,٥٦٩	٧,٩٧٣	١٠,٥٩٦	المحمل على السنة
				رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	٣٥,١٢٩	١١,٣٥٧	٢٣,٧٧٢	صافي القيمة الدفترية
				رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>٤٠,٤٩٨</u>		<u>١٣,٢٩٠</u>	<u>٢٧,٢٠٨</u>	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧. الموجودات غير الملموسة - بالصافي

٢٠٢٢	الإجمالي	الموقع الإلكتروني	التكلفة
١٢,٠٥٠	١٢,٠٥٠	١٢,٠٥٠	رصيد ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	الإضافات
١٢,٠٥٠	١٢,٠٥٠	١٢,٠٥٠	رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥,٠٣٩	٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	الاطفاء
٣,٠١١	١,٢٠٥	١,٢٠٥	رصيد ١ يناير ٢٠٢٣
٨,٠٥٠	٩,٢٥٥	٩,٢٥٥	اطفاء العام
			رصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	٢,٧٩٥	٢,٧٩٥	القيمة الدفترية
			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
<u>٤,٠٠٠</u>			الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جمعية سدير للأسر المنتجة نماء  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٨٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### ٨. الأرصدة الدائنة الأخرى

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤٣,١٢٥	-
-	٧٩,٦١٩
٤٣,١٢٥	٧٩,٦١٩

إيجارات مستحقة  
رواتب والأجور المستحقة

#### ٩. مخصص منافع موظفين

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
-	٨,٣٤٤
٥,٢٥٠	٢٢,٥٥٦
٣,٠٩٤	-
٨,٣٤٤	٣٠,٩٠٠

رصيد اول السنة  
المكون  
تسويات سنوات سابقة

#### ١٠. صافي الأصول المقيدة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	المستخدم خلال الفترة	الوارد خلال السنة	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٣٩	١٦,١٠٥	٥٢	١٦,٣٩٢
-	١٢٤,٥٠٠	١٢٤,٥٠٠	-
-	-	-	-
-	-	-	-
٨٨,١٠٢	٢٥٢,٧٣٠	٣١٠,٠٠٠	٣٠,٨٣٢
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠
-	١٢٦,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١٠٨,٤٤١	٥١٩,٣٣٥	٥٠٠,٥٥٢	١٢٧,٢٢٤

الزكاة  
تبرعات برامج موسمية  
تبرعات برامج أسر منتجية  
أنشطة وبرامج متنوعة  
اعانة الوزارة-دعم التشغيل  
اعانة الوزارة-تميز مؤسسي  
اعانة الوزارة -الدعم الاجتماعي

#### ١١. التبرعات النقدية المقيدة

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
٤١٨	١٢٤,٥٠٠
٣٦١	-
٧٧٩	١٢٤,٥٠٠

برامج موسمية  
برامج منتجة

#### ١٢. إعانات الوزارة

كما في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
١٢٥,٣٨٠	٣١٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	-
-	٦٦,٠٠٠
١٤٥,٣٨٠	٣٧٦,٠٠٠

اعانة الوزارة-دعم التشغيل  
اعانة الوزارة-تميز مؤسسي  
اعانة الوزارة -الدعم الاجتماعي

جمعية سدير للأسر المنتجة نماء  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٢٨٤)  
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(المبالغ المدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٣. مصاريف الأنشطة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
-	١٦,١٠٥	مصاريف الزكاة الشرعية
١,٥٥٠	١٢٤,٠٥٥	مصاريف برامج وانشطة - برامج موسمية
٣١,٧٠٠	١٩,٤٥٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية
٣٤٩,٠٠٠	١٧٣,٠٠٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - خدمات تطوعية (مقابل تبرعات التطوع)
١٠٥,١٢٥	١٨٦,٨٢٤	الرواتب والأجور النقدية .
٤٨٧,٣٧٥	٥١٩,٤٣٤	

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		١٤. المصاريف الإدارية والعمومية
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٢٢,٣٧٥	-	الرواتب والأجور الأساسية
٢٧,٨٦٥	٢٢,٦٠٤	العمل الإضافي
١٤,٠٨٠	-	تأمينات اجتماعية
٦,٢٧٦	٨٥٠	تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٥,٢٥٠	٢٢,٥٥٦	تعويضات نهاية الخدمة
-	٤,٨٢٩	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٣١٩	٦٥١	الكهرباء
٢٢٢	٢,٥٦٠	الهاتف والفاكس والإنترنت
٣٤,٥٠٠	١٤,٦٢٥	إيجار ممتلكات - مكاتب
٥,٤٠٠	٣,٨٠١	تكاليف مهنية - أخرى
٣٦	٢٠	مصاريف بنكية وعمولات
٤,٠٩٩	-	قرطاسية وأدوات مكتبية ومطبوعات
١,٠٧٢	-	مصاريف صيانه
٥,٠٠٠	-	مصاريف التدريب والتاهيل
٤,٢٣٣	-	ضيافته ونظافة
٢,٢٩٢	-	مستهلكات أخرى
١,٥٧٨	-	مصروفات دعائية وإعلان
٣٠٠	-	مصاريف حكومية
١٣٥,٨٩٧	٧٢,٤٩٦	

جمعية سدير للأسر المنتجة نماء  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣  
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٥. 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.

١٦. الأحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وحتى تاريخ الاعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

١٧. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٤م الموافق ١١ شعبان ١٤٤٥هـ.