

جمعية التنمية الاهلية بالهدار

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٢)

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 / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية التنمية الاهلية بالهدار

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالهدار مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٣٨٢) 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 (١٣) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأداؤها 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.

لفت انتباه:

طبقاً لإيضاح رقم (١) بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٢م تم تغيير الكيان القانوني ليصبح / جمعية التنمية الاهلية بالهدار مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٢) بدلا من / لجنة التنمية الاهلية بالهدار مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١).

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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف 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.

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 الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية 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 إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالهدار 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: ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الاهلية بالهدار
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٢)
 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
١٨٢,٩٧١	١.٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١٨٢,٩٧١	١.٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٠,٩٦٩	٧,٠٩٢	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٣,٠٠٠	٢,٠٠٠	(٦)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
١٣,٩٦٩	٩,٠٩٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٩٦,٩٤٠	٩,١٩٦		إجمالي الموجودات
			صافي الأصول
٣,٦٨٣	٥,٨٠٧		صافي الأصول غير المقيدة
١٩٣,٢٥٧	٣,٣٨٩	(٧)	صافي الأصول المقيدة
١٩٦,٩٤٠	٩,١٩٦		مجموع صافي الأصول
١٩٦,٩٤٠	٩,١٩٦		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الاهلية بالهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٢)
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
٧,٤٥٠	٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	التبرعات العامة
١,٤٠٠	-	-	-	اشتراكات الاعضاء
٤,٤٧٥	-	-	-	تبرعات وهبات عينية
٢٦٠,٠٠٠	-	-	-	الإعانات الحكومية
				<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(١٨٩,٨٦٨)	١٨٩,٨٦٨	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢٧٣,٣٢٥	٧,٠٠٠	(١٨٩,٨٦٨)	١٩٦,٨٦٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
				المصروفات والخسائر
(٩٢,٠٠٥)	(٧٩,٧٥٦)	-	(٧٩,٧٥٦)	(٨) مصروفات الأنشطة
(١٧٩,٢٠٧)	(٥٦,٩٦٢)	-	(٥٦,٩٦٢)	(٩) المصروفات عمومية وإدارية
-	(٥٣,١٥٠)	-	(٥٣,١٥٠)	(١٠) مصروفات محملة على النشاط
(٣,٨٧٧)	(٣,٨٧٧)	-	(٣,٨٧٧)	(٥) استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠)	(٦) إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢٧٦,٠٨٩)	(١٩٤,٧٤٤)	-	(١٩٤,٧٤٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٢,٧٦٤)	(١٨٧,٧٤٤)	(١٨٩,٨٦٨)	٢,١٢٤	التغير في صافي الأصول
١٩٩,٧٠٤	١٩٦,٩٤٠	١٩٣,٢٥٧	٣,٦٨٣	صافي الأصول بداية السنة
١٩٦,٩٤٠	٩,١٩٦	٣,٣٨٩	٥,٨٠٧	صافي الأصول نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٣) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الاهلية بالهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٢)
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
(٢,٧٦٤)	(١٨٧,٧٤٤)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات علي التغير في صافي الأصول
٣,٨٧٧	٣,٨٧٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١,٠٠٠	١,٠٠٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٢,١١٣	(١٨٢,٨٦٨)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٤٧٥)	-	التغير على الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,٤٧٥)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٣٦٢)	(١٨٢,٨٦٨)	صافي التغير في رصيد النقدية
١٨٥,٣٣٤	١٨٢,٩٧٢	رصيد النقدية في بداية السنة
١٨٢,٩٧٢	١٠٤	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بالهدار - جمعية أهلية مسجلة - لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٢) بتاريخ ٢٨ شوال ١٤٣٧ هـ الموافق ٢ أغسطس ٢٠١٦ م. مركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية. بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٢ م تم تغيير الكيان القانوني ليصبح / جمعية التنمية الاهلية بالهدار مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٢) بدلا من / لجنة التنمية الاهلية بالهدار مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥١١).

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- اكتشاف احتياج المواطنين وحثهم عليها.
- اقتراح المشروعات والبرامج اللازمة لتنمية المجتمع المحلي والمشاركة المالية او العينية او البشرية في تنفيذها وتقويمها ومتابعتها.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الأساسي لجمعية.

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 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 والافتراسات 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 والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي. فيما يلي معلومات حول الافتراسات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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 جوهرية حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. 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 الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام 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 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 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 ك" غير متداولة"

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- ج- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ح- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- خ- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- د- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى ك" غير متداولة "

٤-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها(إن وجدت)تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

<u>النسبة</u>	<u>البيان</u>
٥٪	المباني
٢٠٪ أو مدة الايجار أيهما أقل	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٥٪	السيارات
١٥-٢٥٪	الأثاث والمفروشات
١٥-٢٥٪	أجهزة كهربائية وحاسب آلي

تم 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

٥-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس 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.

٦-٣ 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.

١٧-٣ 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 او استثمارات واصولا مالية او أصول ثابتة او أصول غير ملموسة.

تعدل أصول الأوقاف جزءا 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.

١٨-٣ 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 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.

١٩-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة 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 إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٠-٣ 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 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 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.

١١-٣ 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.

١٢-٣ 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.

١٣-٣ 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 لتسدد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٤) النقد وما في حكمه
١٨٢,٩٦٧	٩٩	مصرف الراجحي ح ١٠٨٨١٠١٨
٥	٥	مصرف الراجحي ح/٢٦/١٠٨٨١
١٨٢,٩٧٢	١٠٤	

جمعية التنمية الاهلية بالهدار
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٢)
 ايضا حوات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة التدفئة والتبريد	عدد وأدوات	أثاث مكتبي	لوحات	أجهزة الحاسب الآلي	(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٨,٤١١	٣٠٠	٧٠٠	٢,٩٧٥	١,٢٠٠	١٣,٢٣٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٨,٤١١	٣٠٠	٧٠٠	٢,٩٧٥	١,٢٠٠	١٣,٢٣٦	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٤٤٣	٤٥	١٠٥	٢٩٨	٤٨٧	٦,٥٠٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٨٧٧	٤٥	١٠٥	٢٩٨	١٢٠	٣,٣٠٩	إهلاك العام
١١,٣١٩	٩٠	٢١٠	٥٩٥	٦٠٧	٩,٨١٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٧,٠٩٢	٢١٠	٤٩٠	٢,٣٨٠	٥٩٣	٣,٤١٩	القيمة الدفترية
١٠,٩٦٩	٢٥٥	٥٩٥	٢,٦٧٨	٧١٣	٦,٧٢٨	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الاهلية بالهدار
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٢)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي		برامج محاسبية	(٦) الموجودات غير الملموسة - بالصافي	التكلفة
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	الاطفاء المتراكم
١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	١,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	إطفاء العام
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	القيمة الدفترية
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(المنصرف) خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	(٧) صافي الأصول المقيدة
٣,٣٨٩	١٨٩,٨٦٨	-	١٩٣,٢٥٧	دعم الوزارة
٣,٣٨٩	١٨٩,٨٦٨	-	١٩٣,٢٥٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م			(٨) مصروفات الأنشطة
-	١٥,٠٠٠			الملتقى الرمضاني
١٠,٠٠٠	١٣,٠٠٠			المرأة وتنمية المجتمع
٨,١٣٠	١٢,٠٠٠			مهرجان الطفل
٠	١٠,٠٠٠			واعي
١,٩٦٥	٧,٠٠٠			برنامج الحي الدوري
٨,٠٠٠	٦,٠٠٠			ديوانية الهدار
-	٥,٨١٥			الأسرة المتوازنة
١,٥٠٠	٥,٠٠٠			نبراس
٢,٠٠٠	٣,٦١١			فريق هدار التطوعي
٣,٤١٠	٦٣٠			وطننا امانة
١٠,٠٠٠	٥٠٠			ملتقى الاسرة
١٠,٠٠٠	٤٠٠			ثروة
٨,٠٠٠	٤٠٠			فريق النسائي التطوعي
١,٠٠٠	٤٠٠			ركائز وطن
٢٠,٠٠٠	-			نادي الفتاة
٨,٠٠٠	-			الاسرة المتوازنة
٩٢,٠٠٥	٧٩,٧٥٦			

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مصروفات عمومية وإدارية
١١٤,٤٠٠	٤٩,٥٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٠,٧٥٩	٤,٦٧٦	تأمينات اجتماعية
-	١,٦٩٩	الهاتف والفاكس والانترنت
٢,١٢٩	١,٠٨٧	كهرباء
٣٠,٠٠٠	-	ايجارات
١٠,٨٠٠	-	رسوم اقامات
٥,٠٠٠	-	بدل السكن
٣,٢٠٠	-	نثریات
٢,٩١٩	-	مصروفات عامة
١٧٩,٢٠٧	٥٦,٩٦٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصروفات محملة على النشاط
-	٣٧,٨٠٠	رواتب وأجور نقدية
-	١٠,٣٥٠	تجديد إقامات
-	٥,٠٠٠	بدل سكن
-	٥٣,١٥٠	

(١١) 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 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.

جمعية التنمية الاهلية بالهدار
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٨٢)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(١٢) 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.

(١٣) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٤ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٢٦ مارس ٢٠٢٣ م.