

جمعية التنمية الأهلية بحي الملك فهد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٦)
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
١٣-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الأهلية بحي الملك فهد

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بحي الملك فهد مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٤٢٦) 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 (١٥) 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 وتدفقاتها 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 وفيينا 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 ٩ مايو ٢٠٢٢ م تم تغيير الكيان القانوني الى جمعية أهلية تحت مسمى / جمعية التنمية الاهلية بحي الملك فهد مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٤٤٢٦) بدلاً من لجنة أهلية / لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحي الملك فهد مسجلة تحت رقم (٢٠٧).

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 تحريف 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 تحريف 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 تحريف جوهري موجود.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد 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.
- 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 تأكد 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 تأكد 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.
- 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 بحي الملك فهد 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 الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١١ شوال ١٤٤٤ هـ

الموافق: ١ مايو ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الأهلية بحي الملك فهد
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٦)
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
٦١٣,٧٥٢	٤٩٤,٩٠٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١٠٤,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٧١٧,٧٥٢	٥٩٤,٩٠٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٨١,٩٣٢	١٦٤,٧٩١	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٨١,٩٣٢	١٦٤,٧٩١		مجموع الموجودات غير المتداولة
٨٩٩,٦٨٤	٧٥٩,٦٩٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٢٠٠	-		الأرصدة الدائنة الأخرى
٢٠٠	-		اجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٤٨١,٨٩٢	٢٩٩,٧٧٤		صافي الأصول غير المقيدة
٤١٧,٥٩٢	٤٥٩,٩٢١	(٧)	صافي الأصول المقيدة
٨٩٩,٤٨٤	٧٥٩,٦٩٥		مجموع صافي الأصول
٨٩٩,٦٨٤	٧٥٩,٦٩٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

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
٥,٢٥٠	٢٣,١٨٠	-	٢٣,١٨٠		التبرعات النقدية العامة
١٤٠,٠٩٤	٨٤,٤٥٦	٨٤,٤٥٦	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
٢٩٥,٠٠٠	٢٦٦,٧٢٦	٢٦٦,٧٢٦	-	(٩)	المنح الحكومية
-	١,٨٠٠	-	١,٨٠٠		إيراد اشتراكات الاعضاء
-	٩,٤٥٠	-	٩,٤٥٠		إيرادات تأجير
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٣٠٨,٨٥٣)	٣٠٨,٨٥٣		إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤٤٠,٣٤٤	٣٨٥,٦١٢	٤٢,٣٢٩	٣٤٣,٢٨٣		إجمالي الإيرادات والمكاسب واعاده التصنيف
					المصروفات والمساعدات
(٣٦١,٦٩٧)	(٣٢٥,٤٣٧)	-	(٣٢٥,٤٣٧)	(١٠)	مصروفات الأنشطة
(٢٤,٠٠٠)	(٤٩,٠٠٠)	-	(٤٩,٠٠٠)	(١١)	مصروفات جمع الاموال
(١٥٥,٢٣٠)	(١٣٣,٨٢٣)	-	(١٣٣,٨٢٣)	(١٢)	المصروفات العمومية والإدارية
(١٦,٠٠٤)	(١٧,١٤١)	-	(١٧,١٤١)	(٦)	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٥٥٦,٩٣١)	(٥٢٥,٤٠١)	-	(٥٢٥,٤٠١)		إجمالي المصروفات والمساعدات
(١١٦,٥٨٧)	(١٣٩,٧٨٩)	٤٢,٣٢٩	(١٨٢,١١٨)		التغير في صافي الأصول
١,٠١٦,٠٧١	٨٩٩,٤٨٤	٤١٧,٥٩٢	٤٨١,٨٩٢		صافي الأصول بداية السنة
٨٩٩,٤٨٤	٧٥٩,٦٩٥	٤٥٩,٩٢١	٢٩٩,٧٧٤		صافي الأصول نهاية السنة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١١٦,٥٨٧)	(١٣٩,٧٨٩)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١٦,٠٠٤	١٧,١٤١	استهلاك ممتلكات وآلات والمعدات
(١٠٠,٥٨٣)	(١٢٢,٦٤٨)	التغير في صافي الأصول بعد التعديلات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٤,٠٠٠)	٤,٠٠٠	أرصدة مدينة أخرى
٢٠٠	(٢٠٠)	أرصدة دائنة أخرى
(١٠٤,٣٨٣)	(١١٨,٨٤٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩,٤٤٩)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٩,٤٤٩)	-	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١١٣,٨٣٢)	(١١٨,٨٤٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٧٢٧,٥٨٤	٦١٣,٧٥٢	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٦١٣,٧٥٢	٤٩٤,٩٠٤	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الأهلية بحي الملك فهد - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٤٤٢٦) بتاريخ ٨ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٩ مايو ٢٠٢٢ م . ومركزها الرئيسي-الرياض- المملكة العربية السعودية .
بتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٢ م تم تغيير الكيان القانوني الى جمعية أهلية تحت مسمى / جمعية التنمية الاهلية بحي الملك فهد مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٤٤٢٦) بدلاً من لجنه اهليه /لجنة التنمية الاجتماعية الاهليه بحي الملك فهد مسجله تحت رقم (٢٠٧)

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- نشر الوعي في كافة المجالات الاجتماعية والثقافية والصحية.
- العمل على تنمية الموارد والامكانيات المتاحة في المجتمع المحلي.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي الجمعية.

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 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 جوهريّة 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 والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار 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 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 النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة 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 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 أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

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

النسبة	البيان
٢٠٪	التدفئة والتهوية
٥٪	تحسينات على مباني
٢٥٪	اثاث مكاتب
١٠٪	أجهزة حاسب الي ومعدات

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 المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٧-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف (تتمة)

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً 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.

٨-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في عوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس 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.

٩-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها 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 مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يلتقى 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.

١٠-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في إثبات 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.

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 إدراجها 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 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.

(٤) النقد وما في حكمه

مصرف الراجحي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٤٩٤,٩٠٤	٦١٣,٧٥٢
٤٩٤,٩٠٤	٦١٣,٧٥٢

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى

إيرادات مستحقة

ذمم الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
-	٤,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠

جمعية التنمية الأهلية بحي الملك فهد

سجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٢٦)

يضاحات حول القوائم المالية

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي					
التكلفة	التدفئة والتهوية والتبريد	تحسينات على مباني	اثاث مكتبي	أجهزة حاسب الالي ومعدات	الإجمالي
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٦٨,١٣٣	١٧٣,٣٧١	٥١,٥٥٢	٥٣,٠٧٠	٣٤٦,١٢٦
الإضافات	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٨,١٣٣	١٧٣,٣٧١	٥١,٥٥٢	٥٣,٠٧٠	٣٤٦,١٢٦
الإستهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٥٩,٩٠٣	٢٢,٩٢٨	٣١,٩٥٣	٤٩,٤١٠	١٦٤,١٩٤
إهلاك السنة	٢,٣٦٢	٨,٦٦٩	٤,٠٠٠	٢,١١٠	١٧,١٤١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٦٢,٢٦٥	٣١,٥٩٧	٣٥,٩٥٣	٥١,٥٢٠	١٨١,٣٣٥
القيمة الدفترية					
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٥,٨٦٨	١٤١,٧٧٤	١٥,٥٩٩	١,٥٥٠	١٦٤,٧٩١
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٨,٢٣٠	١٥٠,٤٤٣	١٩,٥٩٩	٣,٦٦٠	١٨١,٩٣٢

(٧) صافي الاصول المقيدة			
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	المقيد خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٧٩,٨٣٧	-	(١٥٠,٩٦٤)	٢٨,٨٧٣
١٠٧,٨٢٢	-	(٢,٠٥٩)	١٠٥,٧٦٣
٤٨,٤٢٥	٥,٠٠٠	(٢٢,٨٦٦)	٣٠,٥٥٩
٣٠,٠٠٠	-	(١١,٥٠٠)	١٨,٥٠٠
٢٠,١٠٩	٣٢,٠٠٠	(٥٢,١٠٩)	-
١٥,٠٠٠	-	(٥,٥٠٠)	٩,٥٠٠
١٢,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	(٤٨,٠٠٠)	-
٤,٣٩٩	-	(٤,٣٩٩)	-
-	٢٦٦,٧٢٦		٢٦٦,٧٢٦
-	١١,٤٥٦	(١١,٤٥٦)	-
٤١٧,٥٩٢	٣٥١,١٨٢	(٣٠٨,٨٥٣)	٤٥٩,٩٢١

تشغيل الجمعية

اللقاء التنسيقي للجان التنمية

فسيلة وجواز وعلوم مهنية (برامج تنمية الطفولة)

البرامج الاجتماعية والتوعية الاجتماعية والرقمية

أدارة ترشيد ميزانية الاسرة وتمكين الارامل والمطلقات (مركز التنمية الاسرية اصلاح)

ساعة تطوع

مسؤول الموارد المالية

سيدات الحي ومهارات فتاة المستقبل وأجدان الصيفي (القسم النسائي)

اعانة الوزارة - برامج النماء

ايرادات برامج وانشطة مخصصة

(٨) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
٣٢,٠٠٠	-
١١,٤٥٦	١١,٠٨٤
٥,٠٠٠	-
-	٥٧,٥٠٠
-	٢٥,٠٠٠
-	١٠,٥١٠
٨٤,٤٥٦	١٤٠,٠٩٤

تبرعات قسم الموارد المالية

الارشاد الاسري

ايرادات مقيدة

برنامج تنمية الطفولة

تبرعات القسم النسائي

المقبلين على الزواج

تبرعات نادي سمو للاطفال

		(٩) المنح الحكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	٢٦٦,٧٢٦	برامج النماء
٩٠,٠٠٠	-	تشغيل الجمعية
٢٠,٠٠٠	-	فسيلة
٢٠,٠٠٠	-	جواز
٢٠,٠٠٠	-	نادي الحي الشبابي
٢٠,٠٠٠	-	البرامج الاجتماعية
٢٠,٠٠٠	-	مهارات فتاة المستقبل
٢٠,٠٠٠	-	سيدات الحي
١٥,٠٠٠	-	ساعة تطوع
١٥,٠٠٠	-	أجدن الصيفي
١٥,٠٠٠	-	الصيف الشبابي
١٠,٠٠٠	-	علوم مهنية
١٠,٠٠٠	-	إدارة ترشيد ميزانية الأسرة
١٠,٠٠٠	-	تمكين المطلقات والارامل
١٠,٠٠٠	-	التوعية الاجتماعية والرقمية
-	-	برنامج تنمية الطفولة
٢٩٥,٠٠٠	٢٦٦,٧٢٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(١٠) مصروفات الأنشطة
١٧٦,٩٥٠	١٥٤,٣٢٠	برنامج الارشاد الاسري - اصلاح
١١٩,١٨٥	١٠٤,٢٥٠	مصاريف القسم النسائي
٣٩,٢٨٠	٢٤,٩٤٢	برنامج نادي الحي الشبابي
-	١٣,١١٧	برامج تنمية الطفولة
-	١١,٥٠٠	مشروع البرامج الاجتماعية
٤,٠٠٠	٩,٧٤٩	مركز تنمية الطفولة
-	٥,٥٠٠	نادي ابتكار
١٤,١٩٧	٢,٠٥٩	برنامج اللقاء التنسيقي للجان التنمية
٨,٠٨٥	-	نادي سمو للأطفال
٣٦١,٦٩٧	٣٢٥,٤٣٧	

		(١١) مصروفات جمع الاموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	رواتب واجور نقدية
٢٤,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	
٢٤,٠٠٠	٤٩,٠٠٠	
		(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مرتبات واجور وما في حكمها
١٠٤,٠٠٠	٩٢,٧٠٠	هاتف وانترنت وبريد
١٠,٦٧١	٩,٠٤٢	كهرباء ومياه
١١,٩٧٤	٦,٩٢١	ضيافة ونظافة
٧,٧١٣	٦,٧٠١	الصيانة والإصلاح
١,٩٤٦	٥,١٨٣	دعاية وإعلان
٤,٨٧٨	٤,٧٢٣	مزايا وحوافز
٤,٢٣٠	٤,٣١٢	مطبوعات ومستلزمات مكتبية
٣,١٨٧	١,٣٠٣	مستلزمات المطبخ
-	١,١٠٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٠٤٠	٥٣٥	مواد التنظيف
٥,٥٩١	-	مصاريف أخرى
١٥٥,٢٣٠	١٣٣,٨٢٣	

(١٣) 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.

(١٤) الأحداث اللاحقة:

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

(١٥) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١١ شوال ١٤٤٤ هـ الموافق ١ مايو ٢٠٢٣ م.