

جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية لأحياء (الصالحية و الشهابية وعين موسى والبصيرة والعليا)

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤١٧٩)

الأحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

وتقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية لأحياء (الصالحية والشهابية وعين موسى والبصيرة والعليا)
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤١٧٩)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الانشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٥-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

رقم الترخيص 717/11/323 License No

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / رئيس وأعضاء جمعية التنمية الاهلية لأحياء (الصالحية والشهابية وعين موسى والبصيرة والعليا)
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

الاحساء - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة ل جمعية التنمية الاهلية لأحياء (الصالحية والشهابية وعين موسى والبصيرة والعليا)، (جمعية أهلية غير هادفة للربح) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة:

تعرض بشكل عادل جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٢ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 بمسئوليتنا الاخلاقية الأخرى طبقاً لتلك القواعد. و نعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وأحكام اللائحة الأساسية ونظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية وكذلك نظام الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

وإن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على أليه التقدير المالي في الجمعية.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا و التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونبذل جهداً لتزجعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة في ظل الظروف المناسبة، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية الجمعيّة
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعيّة على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعيّة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفصيل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية

١٥ مايو ٢٠٢٣م

٢٥ شوال ١٤٤٤هـ

جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية لأحياء (الصالحية والشهابية وعين موسى والبصيرة والعليا)

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤١٧٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢٦٣,٦١٩	٥٣٦,٠٧٠	(٤)	النقدية وما في حكمها
-	٤,٥٢٠	(٥)	مصاريف مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢٦٣,٦١٩	٥٤٠,٥٩٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٩٥,٨٨٥	٩٥,٤٢٦	(٦)	الممتلكات والمعدات
٩٥,٨٨٥	٩٥,٤٢٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣٥٩,٥٠٤	٦٣٦,٠١٦		إجمالي الأصول
			<u>صافي الأصول والالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١,٠٤٥	-	(٧)	مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى
١١,٠٤٥	-		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات الغير متداولة</u>
-	٦,٣٠٢	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	٦,٣٠٢		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
١١,٠٤٥	٦,٣٠٢		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢١٤,٦٢٠	٤١٣,٩٥٩		صافي الأصول الغير مقيدة
١٣٣,٨٣٩	٢١٥,٧٥٥		صافي الأصول المقيدة
٣٤٨,٤٥٩	٦٢٩,٧١٤		إجمالي صافي الأصول
٣٥٩,٥٠٤	٦٣٦,٠١٦		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية تنمية الاجتماعية الأهلية لحياء (الصالحية والشهابية وعين موسى والصبيرة والعليا)
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤١٧٨)
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	التقديم	غير المقدم	الخصم
١٥٤,٧٧١	٦,٦٠٠	٦,٦٠٠	-	-
٣٠,٨٨٣	٦٦٦,٦٥٨	٦٦٦,٦٥٨	٦٦,٦٥٨	-
-	٧٤,٦٥١	٧٤,٦٥١	-	-
-	٧٧١,٣٦٠	٧٧١,٣٦٠	-	-
-	٣٧,٠٠٠	٣٧,٠٠٠	-	-
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	-
-	٢,١٠٥	٢,١٠٥	-	-
٢٧,٠٠٠	٤٤١,٦١٧	٤٤١,٦١٧	-	-
-	٣٦١,٦٣٤	٣٦١,٦٣٤	٢٥٤,١٩٤	-
-	٤٦٦	٤٦٦	-	-
٤٥٥,٦٥٤	١,٥٢٦,٦٦١	١,٥٢٦,٦٦١	٣٦٨,٠٦٨	٤٦٦
٢٠٤,٥٩٧	١,٠٩١,٥٠١	١,٠٩١,٥٠١	-	(٩)
-	٥٥,١٦٠	٣٨,١٦٠	١٧,٠٠٠	-
٦٢,٠٠٧	٢٠,٦٩٢	٦٠,٠٠٠	١٤٦,٩٢٠	(١٠)
٢٢,٩٨٨	-	-	-	-
٣٩,٢٢٢	٥١٧,٤٣	-	٣٤,٨١٥	(٦)
٣٧٨,٨١١	١,٣٧٧,٧٧١	١,١٨٥,٦٦١	١٩١	-
١٣٦,٣٤٤	٥٥١,٢٧٨	٨١,٩١٦	١٩٩,٣٣٩	-
١٢١,٦١١	٦٥٣,٤٣٤	١١٣,٣٨٣	٢١٤,٢٠	-
٢٤٨,٥٥٨	٣,١٢٩,١١٦	٢,١٥,٧٥٥	٤٥١,١٣٦	-
المصروفات والخصائر				
مصرفات أنشطة اجتماعية				(٩)
مصرفات عينية				
المصارف العمومية والإدارية				(١٠)
مصاريف برامج أنشطة غير متقدمة				
مصرفات اهلاك العقارات والألات				(٦)
إجمالي المصروفات والخصائر				
التغير في صافي الأصول خلال السنة				
صافي الأصول في بداية السنة				
صافي الأصول في نهاية السنة				

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من التوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاجتماعية لأحياء (الصالحية و الشهابية و عين موسى والبصيرة والعليا)

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤١٧٩)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
١٢٦,٨٤١	٢٨١,٢٥٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
٣٩,٢٢٦	٣٤,٨١٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	٦,٣٠٢	مخصص نهاية الخدمة المكون
١٦٦,٠٦٧	٣٢٢,٣٧٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٥,٧٦٢	(٤,٥٢٠)	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
١١,٠٤٥	(١١,٠٤٥)	التغير الزيادة في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١٨٢,٨٧٤	٣٠٦,٨٠٧	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٣,٩٧٦)	(٣٤,٣٥٦)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٣٣,٩٧٦)	(٣٤,٣٥٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
١٤٨,٨٩٨	٢٧٢,٤٥١	التغير (بالنقص) / الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
١١٤,٧٢١	٢٦٣,٦١٩	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٢٦٣,٦١٩	٥٣٦,٠٧٠	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية لأحياء (الصالحية والشهابية وعين موسى والبصيرة والعليا)
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤١٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية لأحياء (الصالحية والشهابية وعين موسى والبصيرة والعليا) مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٩٠) - الهفوف - المملكة العربية السعودية

تم تحويل لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية لأحياء (الصالحية والشهابية وعين موسى والبصيرة والعليا) برقم (٤٩٠) الى جمعية التنمية الاجتماعية بأحياء الصالحية وتوابعها بتاريخ ١٣/٩/١٤٣٣ هـ برقم (٤١٧٩)

أهداف الجمعية :

- تعزيز الانتماء وتنمية وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المختصة
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية

السنة المالية

السنة المالية للجنة تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس إعداد القوائم المالية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالج المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

(٣) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وآلات ومعدات

الإعتراف والقياس

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التداني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كاملة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتسهمك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكديدها. يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء

يتم قياس الأصل الثابت المسجل واطواره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشاه ان تقوم برسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

- منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.
- زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.
- يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها

اما المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

الإستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات القائمة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أيهما أقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

البند

١٠%	اثاث وتجهيزات
١٥%	أجهزة كهربائية ومعدات
٢٥%	تحسينات على مباني مستأجرة
٢٠%	لوحات دعائية
٢٠%	سيارات
٢٠%	أجهزة الحاسب الي وملحقاتها

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للعقارات والألات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

(أ) الأصول المالية

الائتبات الاولي

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للمؤسسة النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لادوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء ائببات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الائتبات الاولي

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء ائببات الالتزام المالي يتم الغاء ائببات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

ذمم مدينة تجارية

تمثل الذمم المدينة التجارية المبالغ المستحقة من العملاء عن بيع بضائع أو تقديم خدمات في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيفها كأصول متداولة إذا كان من المتوقع تحصيل هذه المبالغ في خلال سنة واحدة أو أقل. وخلافاً لذلك يتم عرضها كأصول غير متداولة، يتم إثبات الذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة (المبالغ الأصلية للفواتير) وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي، ناقصاً الانخفاض في الذمم المدينة التجارية. يتم عمل الانخفاض في الذمم المدينة التجارية، إن وجدت عندما يكون هناك دليل موضوعي على عدم تمكن الجمعية من تحصيل جميع المبالغ المستحقة بموجب الشروط الأصلية للذمم المدينة. يتم قيد الانخفاض في الذمم المدينة التجارية المكون كمصروف في قائمة الانشطة وتظهر تحت بند المصاريف. عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها. تُقيد أى مبالغ تُسترد في وقت لاحق للذمم قد تم شطبها سابقاً بقيد دائن على المصاريف في قائمة الانشطة.

النقد وما يعادله

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصندوق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردین. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة، يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة استخدام طريقة الفائدة الفعلية.

جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية لأحياء (الصالحية والشهابية وعين موسى والبصيرة والعليا)

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤١٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع (ما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	الراجحي
٢٦٣,٦١٨	٥٠٠,٦٨٠	الانماء
-	٣٥,٣٩٠	
٢٦٣,٦١٨	٥٣٦,٠٧٠	

(٥) مدینون وذمم مدینة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مصاريف مدفوعة مقدما
-	٤,٥٢٠	ذمم وعهد عاملين
-	-	
-	٤,٥٢٠	

جمعية التنمية الاجتماعية الأهلية لأحياء (الصالحية والشهبانية وعين موسى والبصرة والعليا)
 مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤١٢٩)
 إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)
 (٦) الممتلكات والمعدات

التكلفة	المستحقات والمعدات	المستحقات	إثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية ومعدات	تخصيمات على مبالغ مستحقة	أجهزة حاسب الي ومعدات	لوحات دعائية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	١٠١,٥٠٠	-	٤٣,٩٠٣	٧,٩١٤	٤٨,١٢٠	١٢,٠٥١	٤,٤٠٠	٧٨٠,٨٧٨
إضافات خلال السنة	-	-	-	٣٤,٣٥٦	-	-	-	٤٤,٣٥٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١٠١,٥٠٠	٣٠٣,٩٠٣	-	٤٢,٣٥٦	٤٨,١٢٠	١٢,٠٥١	٤,٤٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
الإستهلاك								
في ١ يناير ٢٠٢٢ م	٦٩,٤٧٦	١٦٨,٨١١	٣٠٠,١٩٣	٤١,٠١٣	٥٨٢,٩٦٣	١٦٩,٣٥٠	٤,٦٦٣	١,٨٥٠,١٨١
استهلاك خلال السنة *	٢,٣٠٠	٣٩,٦٣٩	٨٠,٧٥٧	٧,٥٧٠	١	٤٥٠,١	١	٣٤,٧١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣٧١,٦٦٣	٢٠٨,٤٧٨	٣٨٠,٩٥٠	٤٨,٥٨٣	٥٨٢,٩٦٣	٦١٩,٤٥١	٤,٦٦٤	١,٨٨٤,٨٩٦
صافي القيمة الدفترية	١١١,٧٨٨	١٣٥,٤٣٢	١١٩,٠٤٦	١١٤,٩٢٣	٥٨٢,٩٦٣	٤٨٢,٩٦٣	٤,٦٦٣	١,١١٥,١٠٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١١,١٦٨	١١١,٧٨٨	١١٤,٩٢٣	١١٤,٩٢٣	٥٨٢,٩٦٣	٤٨٢,٩٦٣	٤,٦٦٣	١,١١٥,١٠٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	١١,١٦٨	١١١,٧٨٨	١١٤,٩٢٣	١١٤,٩٢٣	٥٨٢,٩٦٣	٤٨٢,٩٦٣	٤,٦٦٣	١,١١٥,١٠٤

جمعية التنمية الاجتماعية الاهلية لأحياء (الصالحية و الشهابية وعين موسى والبصرة والعليا)

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٤١٧٩)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٥,٢٤٥	-	ايجارات
٥,٨٠٠	-	رواتب مستحقة
١١,٠٤٥	-	

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
-	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
-	٦,٣٠٢	المكون خلال السنة
-	٦,٣٠٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م*

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(٩) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	
٣٥,٦٩١	٧٧١,١٨٠	٧٧١,١٨٠	رواتب واجور
٢٥,٤٨٧	٧٣,٧٤٦	٧٣,٧٤٦	ايجارات
-	٥٢,٨٢٦	٥٢,٨٢٦	إدارية
٣٤,٠٠٠	٣٧,٤٦١	٣٧,٤٦١	ضباغة ونظافة
٤٤,٣٣٩	٣٤,٧٠٧	٣٤,٧٠٧	المستهلكات
-	٢٩,٢٦٢	٢٩,٢٦٢	مزايا وحوافز
١٣,٢٨١	٢٦,٢٠٠	٢٦,٢٠٠	دعاية واعلانات
٢٢,٥٨١	٢٦,١٨٧	٢٦,١٨٧	صيانة وإصلاح
-	١٩,٢٤٧	١٩,٢٤٧	هدايا وجوائز
١٣,١٥٢	٧,١٤٠	٧,١٤٠	قرطاسية ومطبوعات ومتنوعة
٦,٤٣٢	٧,٩٩٣	٧,٩٩٣	منافع وخدمات
٤,٧١٠	٣,٣٧٠	٣,٣٧٠	محروقات ووقود
-	١,٥٠٠	١,٥٠٠	الدورات التدريبية
-	٦٨٢	٦٨٢	أيجار باص
٤,٩٢٤	-	-	مصروفات كفاءات
٢٠٤,٥٩٧	١,٠٩١,٥٠١	١,٠٩١,٥٠١	الاجمالي

(١٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	المقيد	غير مقيد	
١٦,٤٠٠	١٥٢,٨٢٣	٦٠,٠٠٠	٩٢,٨٢٣	رواتب وأجور وما في حكمها
٢٤,٥٦٦	١٥,٤٨٠	-	١٥,٤٨٠	إيجارات
٨,٨٣٢	٩,٠٥٥	-	٩,٠٥٥	بريد وماتف وكتب وكهرباء
-	٧,٥٢٥	-	٧,٥٢٥	تأمينات اجتماعية
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مزايا وحوافز أخرى
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مكافآت وحوافز
-	٣,٦٧٦	-	٣,٦٧٦	تعويضات رصيد الاجازات
-	٢,٦٢٦	-	٢,٦٢٦	تعويضات نهاية الخدمة
١,٤٠٧	٢,٥٩٦	-	٢,٥٩٦	تأمين سيارات ومحروقات
-	١,١٥٠	-	١,١٥٠	اشتراكات
٦,١٠٤	١,٢٢٩	-	١,٢٢٩	مصروفات أخرى متنوعة
-	٤٦٠	-	٤٦٠	اتعاب مهنية واستشارات
٣٦٧	٣٠٠	-	٣٠٠	ضباغة ونظافة
-	-	-	-	منافع وخدمات تأمين
١١٦	-	-	-	قرطاسية ومطبوعات
٤,٢١٥	-	-	-	صيانة
٦٢,٠٠٧	١٤٦,٩٢٠	٦٠,٠٠٠	١٤٦,٩٢٠	

(١١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة احتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(١٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٣) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٤ ابريل ٢٠٢٣ م