

جمعية التنمية الاهلية بالحزام الذهبي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٠٤٩)
الخبر- حي الحزام الذهبي - منطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الاهلية بالحزام الذهبي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٠٤٩)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الصفحة

٢-١

- تقرير مراجع الحسابات المستقل

٣

- قائمة المركز المالي

٤

- قائمة الانشطه

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

إلى السادة جمعية التنمية الاهلية بالحزام الذهبي
الخبر - حي الحزام الذهبي - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالحزام الذهبي والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

أساس الرأي المطلق

- لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمطلوبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللوائح الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد،

لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد الغزوي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٧/١٤٣١هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٠٧ رمضان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الاهلية بالحزام الذهبي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٠٤٩)

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>
١٨٨,١٩٦	٢٥٩,٣٨٥	(٤)	النقدية وما في حكمها
٣٧,٢٠٧	-	(٥)	مصرفوات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢٢٥,٤٠٣	٢٥٩,٣٨٥		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣	٣٦٦,٩٢٣	(٦)	الممتلكات والمعدات
٦,٥٨٤,٢٠١	٦,٧٠٣,٠٢٤	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٦,٥٨٤,٢٠٤	٧,٠٦٩,٩٤٧		أجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٨٠٩,٦٠٧	٧,٣٢٩,٣٣٢		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات الغير المتداولة</u>
-	١١,٥٤٥	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	١١,٥٤٥		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
٤,٣٠٨,٣٤٠	٤,٦٧٥,٠٦٠		صافي الأصول الغير مقيدة
٢,٥٠١,٢٦٧	٢,٦٤٢,٧٢٨		صافي الأصول المقيدة
٦,٨٠٩,٦٠٧	٧,٣١٧,٧٨٨		إجمالي صافي الأصول
٦,٨٠٩,٦٠٧	٧,٣٢٩,٣٣٣		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بالحزام الذهبي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤.٤٩)
قائمة الأنشطة

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

الإيضاح	غير المقيد	المقيد	حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
الإيرادات والمكاسب:				
التبرعات النقدية	١,١١٨,٩٥٥	٦٣٨,٠٠٠	١,٧٥٦,٩٥٥	٨٠٩,٤٩٦
التبرعات العينية	-	٢,٠٢٠	٢,٠٢٠	-
اشتراكات	-	-	-	٤,١٩٩
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,١١٨,٩٥٥	٦٤٠,٠٢٠	١,٧٥٨,٩٧٥	٨١٣,٦٩٥
المصروفات والخسائر				
مصروفات البرامج والأنشطة	(٣٠٦,٧٨٩)	(٤٩٨,٥٥٩)	(٨٠٥,٣٤٩)	-
مصروفات محملة على النشاط	(٢٩٦,٨١٨)	-	(٢٩٦,٨١٨)	(٣٦١,٥٦٣)
المصاريف العمومية والإدارية	(١٤٨,٦٢٨)	-	(١٤٨,٦٢٨)	(١٠٦,٠٨٥)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٧٥٢,٢٣٥)	(٤٩٨,٥٥٩)	(١,٢٥٠,٧٩٥)	(٤٦٧,٦٤٨)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٣٦٦,٧٢٠	١٤١,٤٦١	٥٠٨,١٨١	٣٤٦,٠٤٧
صافي الأصول في بداية السنة	٤,٣٠٨,٣٤٠	٢,٥٠١,٣٦٨	٦,٨٠٩,٦٠٧	٦,٤٦٣,٥٦٠
صافي الأصول في نهاية السنة	٤,٦٧٥,٠٦٠	٢,٦٤٢,٧٢٨	٧,٣١٧,٧٨٨	٦,٨٠٩,٦٠٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بالحزام الذهبي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٠٤٩)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٤٦,٠٤٧	٥٠٨,١٨١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٢١,١١٣	تعديلات لتسوية صافي (الأصول) خلال السنة
-	١١,٥٤٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣٤٦,٠٤٧	٥٤٠,٨٣٩	المكون من مكافأة نهاية الخدمة
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,١٣٦)	٣٧,٢٠٧	التغير في مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٣٤٤,٩١١	٥٧٨,٠٤٦	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٣٨٨,٠٣٣)	(مدفوع) لشراء ممتلكات ومعدات
(٢٧٠,٧٦٠)	(١١٨,٨٢٣)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٢٧٠,٧٦٠)	(٥٠٦,٨٥٦)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
٧٤,١٥١	٧١,١٩٠	التغير (بالنقص)/ الزيادة من النقد وما يعادله خلال السنة
١١٤,٠٤٥	١٨٨,١٩٦	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١٨٨,١٩٦	٢٥٩,٣٨٦	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

جمعية التنمية الاهلية بالحزام الذهبي- جمعية خيرية تعمل بموجب ترخيص رقم (٤٠٤٩) و الصادر من وزارة العمل و التنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٤٣/٠٨/٢٦ هـ ومركزها الرئيسي مدينة الخبر - حي الحزام الذهبي- المنطقة الشرقية .

تتمثل اهداف الجمعية في التالي .:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الاهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.
- المساهمة بالدعم المادي و المعنوي للبرامج و المشروعات الاجتماعية و التي تساعد على رقي المجتمع وذلك بمساندة اهل الخير.

تغطي القوائم المالية للعام من ٠١ يناير ٢٠٢٢م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(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 تعالجه 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 :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) 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 (التدني) 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 كامنة 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 وتستهلك 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 تكبدها.

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 وأظهره في القوائم المالية للفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك وعلى المنشأ 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 ودرجة يعتمد عليها

أما 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 الانشطة عند 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 المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل، يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

<u>البند</u>	<u>معدل الاستهلاك السنوي</u>
السيارات	٢٠ %
اثاث ومفروشات	١٠ %
اجهزة و الأدوات	١٥ %

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

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى انخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للداده 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 اثبات 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.

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

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

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 اقل. 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 الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 محدودة 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 إما 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 استيفاءه من قبل الجمعية

(٤) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	حساب جاري - بنك الراجحي
١٨٨,١٩٦	٢٥٩,٣٨٥	
١٨٨,١٩٦	٢٥٩,٣٨٥	الإجمالي

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	مصروفات مدفوعة مقدما - تأمين طبي
٥٩٤	-	ذمم موظفين
-	-	موردين دفعات مقدمة
٣٦,٠٧١	-	ضريبة القيمة المضافة
٥٤٢	-	الإجمالي
٣٧,٢٠٧	-	

جمعية التنمية الاهلية بالحزام الذهبي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٠٤٩)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
إضافات خلال السنة
الاستبعادات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

الاستهلاك

في ١ يناير ٢٠٢٢ م
استهلاك خلال السنة *
مجمع استبعاد
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

(٧) مشروعات تحت التنفيذ

مباني مقر الجمعية
الإجمالي

الإجمالي	إحذية والأدوات	أثاث ومفروشات	السجلات
٦٣٤,٠٥٩	٢٣٣,٦٥٤	١٠٩,٥٠٥	٢٩٠,٩٠٠
٣٨٨,٠٣٣	٢,٩٤٩	٣٨٥,٠٨٤	-
(٣٤٣,١٥٩)	(٢٣٣,٦٥٤)	(١٠٩,٥٠٥)	-
٦٧٨,٩٣٣	٦,٩٤٩	٣٨٥,٠٨٤	٢٩٠,٩٠٠

٦٣٤,٠٥٦	٢٣٣,٦٥٣	١٠٩,٥٠٤	٢٩٠,٨٩٩
٢١,١١٣	٣٣٥	٢٠,٧٨٨	-
(٣٤٣,١٥٩)	(٢٣٣,٦٥٤)	(١٠٩,٥٠٥)	-
٣١٢,٠١٠	٣٣٤	٢٠,٧٨٨	٢٩٠,٨٩٩

٣٦٦,٩٢٣	٢,٦١٥	٣٦٤,٣٠٨	١
٣	١	١	١

الرصيد في بداية المدة	إضافات خلال العام	الرصيد في آخر المدة
٦,٥٨٤,٢٠١	١١٨,٨٢٣	٦,٧٠٣,٠٢٤
٦,٥٨٤,٢٠١	١١٨,٨٢٣	٦,٧٠٣,٠٢٤

جمعية التنمية الاملية بالحزام الذهبي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٤٩)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-
-	١١,٥٤٥
-	١١,٥٤٥

الرصيد بداية السنة
المكون خلال السنة
الرصيد آخر السنة

(٩) التبرعات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير المقيدة
-	٦٣٨,٠٠٠	٦٣٨,٠٠٠	-
٥٤١,٨٣٥	١,٠٦٣,٣٦١	-	١,٠٦٣,٣٦١
٢٣٥,٠٠٠	١٤,٩٤٠	-	١٤,٩٤٠
١٨,٢٩٠	-	-	-
١٤,٣٧١	٣٥,٦٥٠	-	٣٥,٦٥٠
-	٣٧٤	-	٣٧٤
-	٤,٦٣٠	-	٤,٦٣٠
٨٠٩,٤٩٦	١,٧٥٦,٩٥٥	٦٣٨,٠٠٠	١,١١٨,٩٥٥

تبرعات خدمات تطوعية - رواتب موظفي الشركات
التبرع العام
برامج موسمية
رسوم مناشط
ايرادات تأجير باص المركز
ايرادات تصفية العهد
ايرادات تأجير الصالة
الاجمالي

(١٠) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة
-	١,٣٠٠	١,٣٠٠
-	٧٢٠	٧٢٠
-	٢,٠٢٠	٢,٠٢٠

عبوات ماء
كتب
الاجمالي

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير المقيدة
-	٤٨٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	-
-	١٦,٥٣٩	١٦,٥٣٩	-
-	١,٣٠٠	١,٣٠٠	-
-	٧٢٠	٧٢٠	-
-	١٠,٠٧١	-	١٠,٠٧١
-	٧,٥٠٩	-	٧,٥٠٩
-	١٧,٠١٠	-	١٧,٠١٠
-	٨,٥٤٩	-	٨,٥٤٩
-	١٥,٠٢٢	-	١٥,٠٢٢
-	١٠,٠٣٢	-	١٠,٠٣٢
-	١٠,٠٢٢	-	١٠,٠٢٢
-	١٢,٥٠٨	-	١٢,٥٠٨
-	٥٣,٥٧٢	-	٥٣,٥٧٢
-	٣٢,٠٠٠	-	٣٢,٠٠٠
-	٤٧,٦٩٤	-	٤٧,٦٩٤
-	٢١,٠٠٠	-	٢١,٠٠٠
-	٢٣,٠٠٠	-	٢٣,٠٠٠
-	٣٨,٨٠٠	-	٣٨,٨٠٠
-	٨٠٥,٣٤٩	٤٩٨,٥٥٩	٣٠٦,٧٨٩

الرواتب و الأجور ومافي حكمها
تعلم مهارة
عبوات ماء
كتب
مدن المعرفة
ملتقيات
نادي الفتيات
هدية الاسرة
حفلة المعايدة
لفة قيمة
اكتشف طاقاتك
قيادة التطوع
برنامج أجيال
برنامج مدار
ملتقى دوائر
برنامج الديوانية
برنامج ملتقى بصائر
برامج متنوعة
الاجمالي

جمعية التنمية الاهلية بالخزام الذهبي
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٠٤٩)
إيضاحات حول القوائم المالية (نتمه)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	غير المقيد	
٢٠١,٥٠٤	١٧٢,٤٠٠	١٧٢,٤٠٠	الرواتب والأجور ومافي حكمها
٣٢,٣٥٣	٧٢,٣٦٦	٧٢,٣٦٦	مكافآت وحوافز
-	٢,٠٥٢	٢,٠٥٢	الهاتف و الاتصال و الانترنت
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	عمولة شركة كفاءات
٤٨,٠٤٥	-	-	مصروفات تجهيز برامج
٢٠,٠٠٠	-	-	اتعاب مهنية وإستشارات
١٦,٥٠٠	-	-	دعايا و اعلان
١٤,٠٤١	-	-	صيانة وإصلاح
١٢,١٣١	-	-	هدايا وجوائز
٩,٩٠٦	-	-	ضيافة و تغذية
٦,٧٣٧	-	-	تأمينات إجتماعية
٣٤٦	-	-	مصروفات قرطاسية
٣٦١,٥٦٣	٢٩٦,٨١٨	٢٩٦,٨١٨	الإجمالي

(١٢) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٦١,٢٥٠	٤٢,٠٠٠	رواتب وأجور الاساسية
١٢,٦٨٤	١,٩٦٥	تأمينات اجتماعية
٩,٦٥١	٨٧٥	تذاكر سفر
-	١١,٥٤٥	مكافأة نهاية الخدمة
٨,٣٣٤	٥٩٤	تأمين طبي
٤,٦١٣	٥٤٢	مصاريف حكومية-رسوم
٣,٢١٣	١,٦٤٤	مستلكات
٢,٠٧٢	٢,٥٩٦	الصيانة والاصلاح
١,٩٣٤	٤٢,٢٥٥	المنافع و خدمات التأمين
١,٥٦٥	٢٣,٥٠٠	تدريب وتأهيل
٧٦٩	٢١,١١٢	مصاريف الاستهلاك و الاستنفاد
١٠٦,٠٨٥	١٤٨,٦٢٨	الإجمالي

(١٤) الأصول المحتملة

هناك قضية قانونية مرفوعة من الجمعية ضد الموظف/ خالد عبدالله عثمان محمد ومع ذلك فإن نتيجة هذه القضية غير مؤكدة بعد وهي جارية بالنيابة العامة ومقيدة برقم (١٩٢٥) بتاريخ ١٤٤٣-٢٠٠٩ هـ وتم تأييد الحكم الصادر برقم (٤٤٣٠٣٩٨١٢٦) من الدائرة الجزائية الفردية الأولى من محكمة الاستئناف بالمنطقة الشرقية على المدعى عليه خالد عبدالله عثمان محمد سوداني الجنسية برقم إقامة (٢٢٨٠٩٩٥٣٩٦) بخيانة الامانة والاستيلاء على المبلغ المقدريقيمة ٧١,٠٠٠ ريال وذلك بسجنه لمدة ثلاثة اشهر.

(١٥) 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 إحتياجات 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.

(١٦) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة

(١٧) إعتداد القوائم المالية

تمت الموافقة والإعتداد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠٢٣ م