

جمعية التنمية الأهلية بالحرمة
(لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالحرمة والفيض سابقا)
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ترخيص رقم (٤٤٨١)
عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية التنمية الأهلية بالحرمة
(لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالحرمة والفيض سابقا)
الحرمة - المملكة العربية السعودية

صفحة

فهرس

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

١	قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢	قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣	قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١٦-٤	إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / مجلس إدارة جمعية التنمية الأهلية بالحرحة (لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالحرحة والفيض سابقا)

تقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالحرحة التي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م 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 عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح.

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" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

لفت انتباه:

نود لفت الانتباه إلى ما ورد تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أنه بتاريخ ١٣ شوال ١٤٤٣هـ الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٢م تم تغيير الكيان القانوني لجمعية التنمية الاجتماعية الأهلية بالحرحة من لجنة أهلية إلى جمعية أهلية وتغيير اسمها إلى جمعية التنمية الأهلية بالحرحة بترخيص رقم (٤٤٨١) لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي، ولم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر:

رُوجعت القوائم المالية لجمعية التنمية الاجتماعية الأهلية بالحرحة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم وذلك في تقريره المؤرخ في ٧ ذو الحجة ١٤٤٢هـ الموافق ٦ يوليو ٢٠٢٢م.



تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / مجلس إدارة جمعية التنمية الأهلية بالحرحة (لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالحرحة والفيض سابقا)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى 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 لحل الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس إدارة الجمعية، 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 الجوهرى 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 طوال المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية 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 بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.



تتمة) تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / مجلس إدارة جمعية التنمية الأهلية بالحرجة (لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بالحرجة والفيض سابقا)

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، 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 تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها 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 للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فقد تبين لنا أن القوائم المالية تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية.
- البيانات الخاصة بالدفاتر مدونة على الحاسب الآلي والقوائم المالية مطابقة لما هو مدون على الحاسب الآلي.

مكتب عبد الله السيف

محاسبون ومراجعون قانونيون

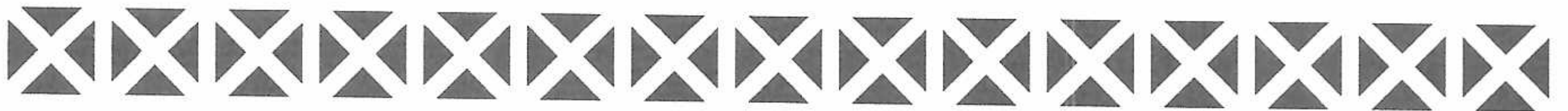
التاريخ: ٢ محرم ١٤٤٤ هـ

الموافق: ٢٠ يوليو ٢٠٢٣ م

٢٠٢٣ / ٧ / ١٢

عبد الله محمد السيف

ترخيص رقم (٨٤٥)



جمعية التنمية الأهلية بالحرجة
 لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالحرجة والفيض سابقا)
 قائمة المركز المالي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

<u>٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢٢م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>أصول متداولة</u>
٢٣٧,٠٦٩	٩٠,٦٠٣	(٥)	نقد لدى البنوك
<u>٢٣٧,٠٦٩</u>	<u>٩٠,٦٠٣</u>		مجموع الأصول المتداولة
			<u>أصول غير متداولة</u>
٧٨,٦٣٥	٦٩,٨١٦	(٧)	ممتلكات ومعدات (بالصافي)
٣,٤٥٣	١,٨٢٨	(٦)	أصول غير ملموسة
<u>٨٢,٠٨٨</u>	<u>٧١,٦٤٤</u>		مجموع الأصول الغير المتداولة
<u>٣١٩,١٥٧</u>	<u>١٦٢,٢٤٧</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات</u>
			<u>التزامات متداولة</u>
٣١,٣٠٩	٢٦,٢٢٩	(٨)	التزام منافع الموظفين
-	٤,٦٠٠		مصرفات مستحقة
<u>٣١,٣٠٩</u>	<u>٣٠,٨٢٩</u>		مجموع الالتزامات المتداولة
<u>٣١,٣٠٩</u>	<u>٣٠,٨٢٩</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(٣٤٣,١٦٦)	(٤١٤,٩٩٤)		صافي الأصول غير المقيدة
٦٣١,٠١٤	٥٤٦,٤١٢	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
<u>٢٨٧,٨٤٨</u>	<u>١٣١,٤١٨</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٣١٩,١٥٧</u>	<u>١٦٢,٢٤٧</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالحرجة

(لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالحرجة والفيض سابقا)

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والتبرعات
٦٥,٧٣٣	٣٧,٢٩٢	-	٣٧,٢٩٢	(٩)	التبرعات النقدية العامة
٣٠٠,٠٠٠	-	-	-	(١٠)	إعانة الوزارة
٣٦٥,٧٣٣	٣٧,٢٩٢	-	٣٧,٢٩٢		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(٨٤,٦٠٢)	٨٤,٦٠٢		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٣٦٥,٧٣٣	٣٧,٢٩٢	(٨٤,٦٠٢)	١٢١,٨٩٤		إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف
					المصروفات والمساعدات
٢١٥,٥٣٦	١٤٠,٢٠٨	-	١٤٠,٢٠٨	(١١)	مصروفات الأنشطة
٦٩,٩١٤	٥٣,٥١٤	-	٥٣,٥١٤	(١٢)	مصروفات عمومية وإدارية
٢٨٥,٤٥٠	١٩٣,٧٢٢	-	١٩٣,٧٢٢		إجمالي المصروفات والمساعدات
٨٠,٢٨٣	(١٥٦,٤٣٠)	(٨٤,٦٠٢)	(٧١,٨٢٨)		التغير في صافي الأصول
٢٠٧,٥٦٥	٢٨٧,٨٤٨	٦٣١,٠١٤	(٣٤٣,١٦٦)		صافي الأصول في بداية السنة
٢٨٧,٨٤٨	١٣١,٤١٨	٥٤٦,٤١٢	(٤١٤,٩٩٤)		صافي الأصول في نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بالحرجة
 لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالحرجة والفيض سابقا)
 قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٨٠,٢٨٣	(١٥٦,٤٣٠)	التغير في صافي الأصول
٨,٨١٩	٨,٨١٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
١,٦٢٥	١,٦٢٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	التزامات منافع الموظفين المكون
٩٥,٥٢٧	(١٤١,١٨٦)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في
-	٤,٦٠٠	مصرفوات مستحقة
	(٩,٨٨٠)	التزامات منافع الموظفين المسدد
٩٥,٥٢٧	(١٤٦,٤٦٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
٩٨,٥٢٧	(١٤٦,٤٦٦)	صافي التغير في رصيد النقدية
١٤١,٥٤٢	٢٣٧,٠٦٩	النقدية وما في حكمها بداية الفترة
٢٣٧,٠٦٩	٩٠,٦٠٣	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- عام

نبذة عن الجمعية

- جمعية التنمية الأهلية بالحرجة (لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالحرجة والفيض سابقاً) هي مسجلة بوزارة الشؤون الاجتماعية ترخيص رقم (٤٤٨١) ، مركزها الرئيسي الحرجة - الحرجة - المملكة العربية السعودية.
- نطاق الخدمات محافظة الحرجة والقرى التابعة لها
- تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي.

٢- أساس إعداد القوائم المالية:

١-٢ بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ولمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمدة في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

٢-٢ أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل العملة الوظيفية للجمعية وكذلك عملة العرض، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣- التقديرات والافتراضات المحاسبية:

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة اتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات و فرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الاستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين واحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد استحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لاحتمال الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض الجمعية المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنفقين، فإن الجمعية المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤-١ الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

- تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضاف إليها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

<u>العمر الإنتاجي بالسنة</u>	<u>البند</u>
٤	أجهزة كمبيوتر وتصوير
٢٠	تجهيزات
٧	تليفون وفاكس
١٠	أثاث ومفروشات
٥	سيارات
٥	مكيفات
٧	أدوات رياضية
٢٠	مظلات وهناجر

- تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا في حالة وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤-٢ أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و إيرادات هذه الأوقاف .

٣-٤ الأدوات المالية

يتم إثبات وقياس الأدوات المالية وفقاً لأحكام القياس والإثبات ومتطلبات الإفصاح الواردة بالقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

▪ الاعتراف الأولي بالأصول المالية والالتزامات المالية

يتم الاعتراف بالأصل المالي أو الالتزام المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول أو يتم تحويل تلك الحقوق في معاملة يتم فيها بشكل جوهري تحويل كافة مخاطر ومنافع الملكية. وفما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية المطبقة في الجمعية المتعلقة بذلك. تتضمن الأصول والالتزامات المالية للجمعية الذمم المدينة بأنواعها وسلف والذمم الدائنة بأنواعها ومبالغ مستحقة الدفع.

أ) الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة والتي تتضمن الذمم المدينة التجارية وسلف العاملين عند القياس الأولى بسعر المعاملة - بما في ذلك تكاليف المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي:

• ائتمان قصيرة الأجل

لا يشكل الترتيب معاملة تمويل : بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم استلامه - عادة سعر الفاتورة.

عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل : بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

• ائتمان طويل الأجل

بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

تظهر مخصوماً منها مخصص هبوط القيمة. ويتم تكوين مخصص هبوط قيمة الذمم المدينة عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

ب) الذمم الدائنة

يتم إثبات الذمم الدائنة والتي تتضمن الذمم الدائنة التجارية والمصروفات المستحقة والالتزامات الأخرى عند القياس الأولى بسعر المعاملة. ويتم القياس اللاحق كما يلي :

• ائتمان قصيرة الأجل

لا يشكل الترتيب معاملة تمويل : بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه - عادة سعر الفاتورة.

عندما يشكل الترتيب معاملة تمويل : بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

• ائتمان طويل الأجل

بالتكلفة المستفدة باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية.

■ إلغاء الاعتراف بالأصول المالية

يتم بشكل رئيسي إلغاء الاعتراف بأصل مالي (أو حسب مقتضى الحال جزء من أصل مالي أو جزء من مجموعة من أصول مالية متماثلة) (أي استبعادها من قائمة المركز المالي) عندما تتقضي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عند تحويل الأصل المالي أو جميع مخاطره ومنافع الملكية إلى طرف آخر. ويتم إثبات الفرق في القيمة الدفترية في قائمة الأنشطة.

هبوط قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية بتاريخ كل تقرير مالي بتقييم احتمالية وجود دليل موضوعي على هبوط قيمة أي أصول مالية مقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة. حيث يظهر انخفاض القيمة عند وقوع حدث أو أكثر إذا كان للإدراج الأولي للأصل تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية من الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن قياسها بصورة يعتد بها.

- يتم تقويم الأصول المالية التالية بشكل فردي للهبوط في القيمة:

- جميع أدوات حقوق الملكية بغض النظر عن أهميتها.
- الأصول المالية الأخرى التي تكون مهمة بشكل فردي.

- يتم تقويم الأصول المالية الأخرى للهبوط في القيمة إما بشكل فردي أو مجتمعة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المتشابهة.

وإذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة، يتم إثبات خسارة هبوط القيمة ضمن قائمة الأنشطة مباشرة.

يتم قياس خسارة هبوط القيمة على الأدوات التالية المقاسة بالتكلفة أو التكلفة المستنفدة كما يلي:

- الأداة المقاسة بالتكلفة المستنفدة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي الأصلي للأصل، وإذا كان لهذه الأداة المالية معدل فائدة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد.
- الأداة المقاسة بالتكلفة تكون خسارة هبوط القيمة هي الفرق بين المبلغ الدفترى للأصل وأفضل تقدير تقريبي للمبلغ الذي كان ستستلمه الجمعية مقابل الأصل إذا كان سيتم بيعه في تاريخ التقرير.

وفي كل الأحوال إذا انخفض مبلغ خسارة هبوط القيمة، في فترة لاحقة، ويمكن ربط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث يقع بعد إثبات الهبوط (مثل التحسن في تصنيف ائتمان المدين)، تقوم الجمعية بعكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً إما بشكل مباشر أو عن طريق تعديل حساب مخصص. ولا يجوز أن ينتج عن عملية العكس مبلغ دفترى للأصل المالي (صافي من أي حساب مخصص) يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى لو أنه لم يتم إثبات هبوط القيمة سابقاً. ويجب أن تُثبت الجمعية مبلغ العكس ضمن قائمة الأنشطة مباشرة.

إلغاء الاعتراف بالالتزامات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي عند الوفاء به أو إلغاؤه أو انتهاءه. وعند استبدال التزام مالي موجود بأخر من نفس المقرض حسب شروط مختلفة تماماً أو عند تعديل شروط التزام حالي بشكل جوهري، فإن مثل هذا الاستبدال أو التعديل يتم التعامل معه كإلغاء قيد للالتزام المالي الأصلي مع الاعتراف بالالتزام الجديد. يتم تسجيل الفرق ما بين القيم الدفترية ذات الصلة في قائمة الأنشطة.

مقاصة الأدوات المالية (المقاصة بين الأصول والالتزامات المالية)

يتم مقاصة الأصول المالية والالتزامات المالية وتسجل بالصافي في قائمة المركز المالي فقط عندما يتم استيفاء الشرطين التاليين:

- تمتلك الجمعية حاليًا حقًا قانونيًا نظاميًا لعمل المقاصة بين المبالغ المعترف بها في الأصول والالتزامات.
- وجود نية لدى الجمعية بالتسوية على أساس الصافي، أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في آنٍ واحد.

٤-٤ المخصصات

- يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٥-٤ منافع الموظفين

أ- منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم احتسابها كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون هناك التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبالغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موقته.

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٦-٤ ضريبة القيمة المضافة

أ- تسجل الضريبة على المشتريات تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط .

ب- في حال وجود نشاط تجاري فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

٧-٤ النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

٨-٤ أرصدة مستحقة وضمم دائنة أخرى

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين . الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين ، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٤-٩ عقود الإيجار

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية على الجمعية.

الجمعية كمستأجر

- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.
- يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل.
- إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تشغيلي يتم اثبات الدفعات كمصرف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

٤-١٠ الإيرادات

- (١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-
- (١/١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل
- (٢/١) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (٣/١) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- (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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .
- تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات ايرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

أ- التبرعات النقدية

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

ب- التبرعات العينية

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

١١-٤ المصروفات

أ- مصروفات الأنشطة

تتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

ب- المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

ج- مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

د- مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة.

هـ- مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية.

١٢-٤ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

أ- صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة.

ب- صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة.

ت- صافي أصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٣-٤ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

جمعية التنمية الأهلية بالحرجة
(لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالحرجة والفيض سابقا)
(شركة سعودية ذات مسئولية محدودة)

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٥- نقد ومعادلات النقد</u>
٢٣٧,٠٦٩	٩٠,٦٠٣	نقد لدى البنوك
<u>٢٣٧,٠٦٩</u>	<u>٩٠,٦٠٣</u>	

٦- أصول غير ملموسة (بالصافي)

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب آلي.

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢١م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	
		<u>التكلفة:</u>
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	إضافات خلال السنة
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
		<u>مجمع الإطفاء:</u>
١,٤٢٢	٣,٠٤٧	الرصيد في بداية السنة
١,٦٢٥	١,٦٢٥	إطفاء السنة
٣,٠٤٧	٤,٦٧٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
<u>٣,٤٥٣</u>	<u>١,٨٢٨</u>	<u>صافي القيمة الدفترية</u>

جمعية التنمية الأهلية بالحرجة
 (لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالحرجة والفيض سابقاً)
 إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٧- ممتلكات ومعدات (بالصافي)

الإجمالي	تجهيزات	أثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	سيارات	
					التكلفة:
٥٢٥,٦٨٢	٧٥,٩٨٢	٦٠,٧٠٠	١١٧,٠٠٠	٢٧٢,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢م
٥٢٥,٦٨٢	٧٥,٩٨٢	٦٠,٧٠٠	١١٧,٠٠٠	٢٧٢,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
					مجمع الاستهلاك:
٤٤٧,٠٤٧	٢٥,٤٧٣	٣٢,٨٧٥	١١٦,٩٩٧	٢٧١,٩٩٩	في ١ يناير ٢٠٢٢م
٨,٨١٩	٣,٧٢٩	٥,٠٩٠	-	-	استهلاك السنة
٤٥٥,٨٦٦	٢٩,٢٠٢	٣٧,٦٦٨	١١٦,٩٩٧	٢٧١,٩٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
					صافي القيمة الدفترية:
٧٨,٦٣٥	٥٠,٥٠٩	٢٨,١٢٢	٣	١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
٦٩,٨١٦	٤٦,٧٨٠	٢٣,٠٣٢	٣	١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

٨- التزام منافع الموظفين

أ- قياس الالتزام

تقيس الجمعية التزام منافع الموظفين بناءً على آخر راتب وعدد سنوات الخدمة في الشركة وفقاً لنظام العمل والعمال السعودي حيث

أن الشركة لن تكون قادرة على أن تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لتقيس التزام منفعتها المحددة والمصروف المتعلق بها دون تكلفة وجهد غير مبررين حيث قامت عند قياس التزام منافعها المحددة بالتبسيطات التالية:

- تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المقدر.
- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين.
- تجاهل معدل الوفيات المحتمل إثناء الخدمة للموظفين الحاليين.

ب- الحركة على التزام منافع الموظفين كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	
٢٦,٥٠٩	٣١,٣٠٩	الرصيد في بداية السنة
٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	المكون خلال السنة
-	(٩,٨٠٠)	المدفوع خلال السنة
٣١,٣٠٩	٢٦,٢٢٩	

جمعية التنمية الأهلية بالحرجة
 (لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالحرجة والفيض سابقا)
 إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٩- التبرعات النقدية العامة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
-	٣٧,٢٩٢	الإعانة العامة
-	٣٧,٢٩٢	

١٠- إعانة الوزارة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
١٠٠,٠٠٠	-	تشغيل اللجنة
٢٠,٠٠٠	-	مهنتي حرفتي
٢٠,٠٠٠	-	مراكز النشاط الاجتماعي الشبابية
١٥,٠٠٠	-	نادى تنمية المواهب و المهارات
١٥,٠٠٠	-	العناية بالتراث
١٥,٠٠٠	-	تنمية قدرات المرأة
١٥,٠٠٠	-	ديوانية الحي الاجتماعية
١٥,٠٠٠	-	التدريب والتأهيل لسوق العمل
١٥,٠٠٠	-	ديوانية المرأة
١٥,٠٠٠	-	نرتقي لترتقي الأسرة
١٥,٠٠٠	-	ديوانية العمل التنموي
١٠,٠٠٠	-	برنامج المشاركة في الاحتفالات
١٠,٠٠٠	-	كوكب الطفل
١٠,٠٠٠	-	البرامج الرياضية
١٠,٠٠٠	-	حملات التوعية الشاملة
٣٠٠,٠٠٠	-	

جمعية التنمية الأهلية بالحرجة
 (لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالحرجة والفيض سابقا)
 إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١١- مصروفات الأنشطة

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
-	٧٩,٣٧٤	تشغيل اللجنة
٢٢,٢٢٢	٢٧,٥٠٠	مراكز النشاط الاجتماعي الشبابية
-	١٦,٦٦٧	العناية بالتراث
-	١٦,٦٦٧	ديوانية الحي الاجتماعية
١٦,٦٦٧	-	نرتقي لترتقي الأسرة
١٦,٦٦٧	-	مشروع نادي المواهب والهوايات الشبابية
١٦,٦٦٧	-	مشروع المجلس التراثي
١٦,٦٦٧	-	التدريب والتأهيل لسوق العمل
١٦,٦٦٧	-	مهنتي حرفتي
١٦,٦٦٧	-	مركز النشاط الاجتماعي
١٦,٦٦٧	-	ديوانية العمل التنموي
١٦,٦٦٧	-	تنمية المواهب و القدرات
١٦,٦٦٧	-	تنمية قدرات المرأة
١١,١١١	-	مشروع البرامج الرياضية
١١,١١١	-	المناسبات الاجتماعية والوطنية
١٢,٢٠٠	-	حملات التوعية الشاملة
٨,٨٨٩	-	مسرح الطفل
<u>٢١٥,٥٣٦</u>	<u>١٤٠,٢٠٨</u>	

جمعية التنمية الأهلية بالحرجة
 (لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالحرجة والفيض سابقا)
 إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

١٢- مصروفات عمومية وإدارية

٢٠٢١م	٢٠٢٢م	
٢٥,٣٧٠	٢٤,٠٠٠	رواتب و أجور وما في حكمها
٤,٨٠٠	٤,٨٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٨,٥٠٠	٢,٥٠٠	صيانة ملعب اللجنة
-	٤,٦٠٠	أتعاب مهنية
-	٦,٦٠٠	إقامات
١,٦٢٥	١,٦٢٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨,٨١٩	٨,٨١٩	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٠,١٣٠	-	صيانة مباني
٥٧٠	٥٧٠	أخرى
<u>٦٩,٩١٤</u>	<u>٥٣,٥١٤</u>	

جمعية التنمية الأهلية بالحرجة
 (لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بالحرجة والفيض سابقا)
 إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم يُذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	المحرم خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٢	١٣- صافي الأصول المقيدة
-	٥٤,٦٠٢	-	٥٤,٦٠٢	تشغيل اللجنة
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	برنامج المشاركة في الاحتفالات
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	العناية بالتراث
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	كوكب الطفل
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	ديوانية الحي الاجتماعية
١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	ديوانية المرأة
٢٠,٠٠٠	٣٧,٢٩٢	-	٢٠,٠٠٠	مهنتي حرفتي
٤٩٠,٠٠٠	-	-	٤٩٠,٠٠٠	برنامج النورات التدريبية
١٦٧	١٤٠,٢٠٨	-	١٦٧	دورات تدريبية
١٦٧	٥٣,٥١٤	-	١٦٧	التطور الاجتماعي
١١١	١٩٣,٧٢٢	-	١١١	بالقراءة نرتقي
١١١	(١٥٦,٤٣٠)	-	١١١	المهارات القيادية للموظفات
١١١	-	-	١١١	دار الفتاة
١١١	-	-	١١١	الحاسب الآلي
١١١	-	-	١١١	اللغة الإنجليزية
١١١	-	-	١١١	التدريب و التوعية
١١١	-	-	١١١	دروس تقوية تعليمية
١١١	-	-	١١١	تأهيل العاملين
٧٨	-	-	٧٨	المسابقات الاجتماعية
٥٦	-	-	٥٦	المحاسب القانوني
٥٦	-	-	٥٦	دريب الأبناء
٥٤٦,٤١٢	٨٤,٦٠٢	-	٦٣١,٠١٤	صافي الأصول في نهاية السنة

١٤- إدارة المخاطر

١٤-١ مخاطر اسعار الفائدة

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

٢-١٤ 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 البنوك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة ائتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر ائتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر ائتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

٣-١٤ مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال استحقاقها. 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.

٤-١٤ مخاطر العملات

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

١٥ - أحداث هامة

بتاريخ ١٣ شوال ١٤٤٣هـ الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٢م تم تغيير الكيان القانوني لجمعية التنمية الاجتماعية الأهلية بالحرجة من لجنة اهلية إلى جمعية أهلية وتغيير اسمها إلى جمعية التنمية الأهلية بالحرجة بترخيص رقم (٤٤٨١) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

١٦ - اعتماد القوائم المالية

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢ محرم ١٤٤٤هـ الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٢٣م.