

جمعية التنمية الأهلية بحريملاء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

الفهرس

-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٤	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / جمعية التنمية الأهلية بحريملاء

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بحريملاء مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤١٧٢) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة. في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة لجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما 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) تم تغيير الكيان القانوني ليصبح جمعية التنمية الأهلية بحريملاء مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٤١٧٢) بدلا من لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحريملاء مسجلة برقم (٥٦).

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 تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية لجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد. إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتُعد جوهريّة،

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمة)

بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول 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 جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية لجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية لجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند إستنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم 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 بحريملاء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني



سعد عبد الرحمن المطرب

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٢ رمضان ١٤٤٤ م

الموافق: ٣ إبريل ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الأهلية بحريملاء
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٧٢)
 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
١٧٨,٧٤٦	١٨٤,٢٦٦	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٦٦٦	-		الأرصدة المدينة الأخرى
١٨٠,٤١٢	١٨٤,٢٦٦		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٩٢٦,٦٧٠	-		مشروعات تحت التنفيذ
٣٠٠,٠٠١	٣,٤٤٩,٥٤٣	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات-بالصافي
٣,٢٢٦,٦٧١	٣,٤٤٩,٥٤٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٤٠٧,٠٨٣	٣,٦٣٣,٨٠٩		إجمالي الموجودات
			صافي الأصول
٣,٢١٧,٢٢٤	٣,٥٦٣,٦٥٢		صافي الأصول غير المقيدة
١٨٩,٨٥٩	٧٠,١٥٧	(٦)	صافي الأصول المقيدة
٣,٤٠٧,٠٨٣	٣,٦٣٣,٨٠٩		مجموع صافي الأصول
٣,٤٠٧,٠٨٣	٣,٦٣٣,٨٠٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة (٧)	٦٠٢,٨٠٥	-	٦٠٢,٨٠٥	٣٩٢,٥٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	-	١٢,٦١٨	١٢,٦١٨	٢٤٢,٢٦٠
تبرعات اشتراكات	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠	-
الاعانات الحكومية	-	-	-	١٩٧,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	١٣٢,٣٢٠	(١٣٢,٣٢٠)	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام				
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٧٣٦,٦٢٥	(١١٩,٧٠٢)	٦١٦,٩٢٣	٨٣١,٧٦٠
المصروفات والمساعدات				
مصاريف الأنشطة (٨)	(٢٣٩,٦٨٥)	-	(٢٣٩,٦٨٥)	(١٨٢,٠٩٤)
مصاريف الإدارية والعمومية (٩)	(١٤٤,٥٨٥)	-	(١٤٤,٥٨٥)	(١١٨,٨٠٩)
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٥)	(٥,٩٢٧)	-	(٥,٩٢٧)	(٣٧٥)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٣٩٠,١٩٧)	-	(٣٩٠,١٩٧)	(٣٠١,٢٧٨)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٣٤٦,٤٢٨	(١١٩,٧٠٢)	٢٢٦,٧٢٦	٥٣٠,٤٨٢
البنود الاستثنائية				
مصروفات سنوات سابقة	-	-	-	(١٢٤,٢١٩)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	(١٢٤,٢١٩)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٣٤٦,٤٢٨	(١١٩,٧٠٢)	٢٢٦,٧٢٦	٤٠٦,٢٦٣
صافي الأصول بداية السنة	٣,٢١٧,٢٢٤	١٨٩,٨٥٩	٣,٤٠٧,٠٨٣	٣,٠٠٠,٨٢٠
صافي الأصول نهاية السنة	٣,٥٦٣,٦٥٢	٧٠,١٥٧	٣,٦٣٣,٨٠٩	٣,٤٠٧,٠٨٣

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٠٦,٢٦٣	٢٢٦,٧٢٦	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
٣٧٥	٥,٩٢٧	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٠٦,٦٣٨	٢٣٢,٦٥٣	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١,٦٦٦)	١,٦٦٦	الأرصدة المدينة الأخرى
٤٠٤,٩٧٢	٢٣٤,٣١٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣,١٥٥,٤٦٩)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٣٥٠,١٧٠)	٢,٩٢٦,٦٧٠	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(١,٣٥٠,١٧٠)	(٢٢٨,٧٩٩)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٤٥,١٩٨)	٥,٥٢٠	صافي التغير في النقد خلال العام
١,١٢٣,٩٤٤	١٧٨,٧٤٦	رصيد النقدية في بداية السنة
١٧٨,٧٤٦	١٨٤,٢٦٦	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٢) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الأهلية بحريملاء - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٤١٧٢) بتاريخ ١ رجب ١٤٠٩ هـ الموافق ٨ فبراير ١٩٨٩ م . ومركزها الرئيسي - الرياض - المملكة العربية السعودية.

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٢ م تم تغيير الكيان القانوني ليصبح جمعية التنمية الأهلية بحريملاء مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٤١٧٢) بدلا من لجنة التنمية الاجتماعية الأهلية بحريملاء مسجلة برقم (٥٦).

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.
- إتاحة الفرصة للمرأة للمشاركة بدور ايجابي وفعال في اطار القيم الاسلامية.
- رعاية الشباب وتوجيه طاقتهم وتنمية مواهبهم وقدراتهم.
- العناية بالطفل وتهينته للجو الدراسي.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي بالجمعية.

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 لجمعية .

(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 وافتراضات 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 والتقاعد 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 إستبدالها 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 تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات لجمعية.

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:

البيان	النسبة
السيارات	٪٢٥
الأثاث والمفروشات	٪١٠
أجهزة كهربائية وحاسب آلي	٪١٥

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 الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف

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

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

٧-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في عوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات 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.

٨-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٩-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات 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 والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية لجمعية وأقسام التسويق.

١٠-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١١-٣ 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.

١٢-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١م
مصرف الراجحي	١٨٤,٢٦٦	١٧٨,٧٤٦
	١٨٤,٢٦٦	١٧٨,٧٤٦

(٥) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي						
الإجمالي	أجهزة وألات	اثاث ومفروشات	السيارات	مباني	الاراضي	التكلفة
٦٦٢,١٦٨	٧٦,٤٠٥	٢١,٦٦٣	٢٦٤,١٠٠	-	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٣,١٥٥,٤٦٩	٢٨,٢٠٧	١١٥,٣٠٥	-	٣,٠١١,٩٥٧	-	الإضافات
٣,٨١٧,٦٣٧	١٠٤,٦١٢	١٣٦,٩٦٨	٢٦٤,١٠٠	٣,٠١١,٩٥٧	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						الإهلاك المتراكم
٣٦٢,١٦٧	٧٦,٤٠٥	٢١,٦٦٢	٢٦٤,١٠٠	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
٥,٩٢٧	٢,١٨٧	٣,٧٤٠	-	-	-	إهلاك السنة
٣٦٨,٠٩٤	٧٨,٥٩٢	٢٥,٤٠٢	٢٦٤,١٠٠	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
						القيمة الدفترية
٣,٤٤٩,٥٤٣	٢٦,٠٢٠	١١١,٥٦٦	-	٣,٠١١,٩٥٧	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٣٠٠,٠٠١	-	١	-	-	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢٢	المنصرف من المقيد خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر م ٢٠٢١	(٦) صافي الأصول المقيدة
٣٧,٠٣٩	٣٦,١٢٧	-	٧٣,١٦٦	رابطة حريملاء
١٥,٦١٨	٥,٠٠٠	١٢,٦١٨	٨,٠٠٠	التوعية الصحية بمرضي السكري وسرطان الثدي
١٠,٨٠٠	٤,٢٠٠	-	١٥,٠٠٠	ملتقيات التواصل
٤,٢٠٠	-	-	٤,٢٠٠	شباب التنمية
٢,٥٠٠	-	-	٢,٥٠٠	اعانة المحاسب
-	٢,٤٩٣	-	٢,٤٩٣	التوعية الاجتماعية
-	١٠,٥٠٠	-	١٠,٥٠٠	المشاركة في البرامج التطوعية
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	الأسر المنتجة
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	بيتنا افضل
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	ثقافة الطريق
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	برنامج ترفيهي للأسرة والطفل
-	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	اوراف الرؤية
-	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	تدريب الأمهات على مهارات تربية الأطفال
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	التدريب على الديكور والتنسيق المنزلي
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	التدريب على إعداد الميزانية
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	تدريب الآباء على مهارات تربية الأبناء
٧٠,١٥٧	١٣٢,٣٢٠	١٢,٦١٨	١٨٩,٨٥٩	

(٧) التبرعات النقدية العامة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	تبرعات نقدية عامة
٣٩٢,٥٠٠	٥٠٥,٣٠٥	تبرعات مؤسسة العيسى الخيرية
-	٦٠,٠٠٠	تبرعات مؤسسة الجميع الخيرية
-	٣٧,٥٠٠	
٣٩٢,٥٠٠	٦٠٢,٨٠٥	

(٨) مصاريف الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
مشروع رقابية البنات	٤٥,٠٠٠	-	-
رابطة حريملاء	٣٦,١٢٧	١٦٩,٠٩٤	-
التواصل الشبابية	١٩,٣٢٤	-	-
مشروع بيتتنا أفضل وحياتنا أجمل	١٩,٣٠٠	-	-
تسويق انتاج الاسر	١٩,٣٠٠	-	-
مشروع فريق العمل التطوعي	١٩,٣٠٠	-	-
تدريب الامهات على مهارات تربية الابناء	١٤,٢٥٠	-	-
مشروع التوعية الاجتماعية	١٣,٠٠٠	-	-
مشروع ثقافة الطريق	١٢,٩٠٠	-	-
المشروع الترفيهي للأسرة والطفل	١٢,٩٠٠	-	-
مشروع ارواف الرؤية	١٠,٣٣٤	-	-
مشروع المحاسب القانوني	٦,٥٠٠	-	-
التدريب على الديكور والتنسيق المنزلي	٦,٤٥٠	-	-
التوعية الصحية	٥,٠٠٠	-	-
التوعية باضرار التدخين	-	١٣,٠٠٠	-
	٢٣٩,٦٨٥	١٨٢,٠٩٤	
(٩) مصاريف الإدارية والعمومية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م
الرواتب والأجور النقدية	٩٠,٠٠٠	٨٧,٠٠٠	
أخرى	٣٩,٤١٩	١,٧٢٥	
بدل سكن	١٣,٥٠٠	٩,٠٠٠	
ايجارات	١,٦٦٦	٢١,٠٨٤	
	١٤٤,٥٨٥	١١٨,٨٠٩	

(١٠) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر المعاملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(١١) 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.

(١٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ رمضان ١٤٤٤ هـ الموافق ٣ إبريل ٢٠٢٣ م.