

جمعية التنمية الأهلية بالخفجي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٠٩١)
الخفجي - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الأهلية بالخفجي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٠٩١)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

الصفحة

٢ - ١	- تقرير المراجع المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١٢ - 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

حفظهم الله

إلى السادة جمعية التنمية الأهلية بالخفجي
الخفجي - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالخفجي 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، وأدائها 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد فينا 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 لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة 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 عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن

التحريف الجوهري 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 الجوهري 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 الجوهري 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 أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلقت 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 ظروفناً 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 لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفيصل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون



ممدوح سليمان الماجد

ترخيص رقم ٤٢٥ بتاريخ ١٨/٠٧/١٤٣١ هـ

الرياض - المملكة العربية السعودية
في التاريخ: ٣٠ شعبان ١٤٤٤ هـ
الموافق ٢٢ مارس ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الأهلية بالخفجي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٠٩١)

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

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١,٢٥٦,٥٣٢	٢,١٠٥,٤٩٧	(٣)	النقد وما في حكمه
٥,٠٠٠	-	(٤)	مدينون وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٦١,٥٣٢	٢,١٠٥,٤٩٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨٩,٢١١	٢٦,٤٣٨	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصفائي
٢,٩٢٥,٠٠٠	٣,٣٤٦,٠٠٠	(٦)	العقارات الاستثمارية
٣,٠١٤,٢١١	٣,٣٧٢,٤٣٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٤,٢٧٥,٧٤٣	٥,٤٧٧,٩٣٥		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات الغير المتداولة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٧)	قروض طويلة الاجل
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠		إجمالي الالتزامات الغير المتداولة
			صافي الأصول
٩٤٦,٨٦١	٢,٢١٩,٢٢٦		صافي الأصول الغير مقيدة
١,٣٢٨,٨٨٢	٦٩٣,٧٠٩		صافي الأصول المقيدة
.	٥٦٥,٠٠٠		أرباح إعادة تقييم عقارات استثمارية
٢,٢٧٥,٧٤٣	٣,٤٧٧,٩٣٥		إجمالي صافي الأصول
٤,٢٧٥,٧٤٣	٥,٤٧٧,٩٣٥		إجمالي صافي الأصول والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية التنمية الأهلية بالخفجي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٠٩١)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
الإيرادات والمكاسب:				
	-	٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	-
إعانات حكومية	-	٩١٨,١٥٧	٩١٨,١٥٧	١,٥٨٩,٢٠٥
إيرادات الأنشطة	(٨)	-	-	-
إيرادات أخرى	٣,٥٣١	-	٣,٥٣١	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٥٣١	١,٤١٨,١٥٧	١,٤٢١,٦٨٨	١,٥٨٩,٢٠٥
المصروفات والخسائر:				
مصاريف البرامج والأنشطة	(٩)	-	(٥٢٧,٨١٣)	(٢٦٤,٩٦٩)
المصاريف العمومية والإدارية	(١٠)	(٢٥٦,٦٨٣)	(٢٥٦,٦٨٣)	(٢٩٢,٦٩٨)
إجمالي المصروفات والخسائر	(٢٥٦,٦٨٣)	(٥٢٧,٨١٣)	(٧٨٤,٤٩٦)	(٥٥٧,٦٦٧)
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٢٥٣,١٥٢)	٨٩٠,٣٤٤	٦٣٧,١٩٢	١,٠٣١,٥٣٨
صافي الأصول في بداية السنة	٩٤٦,٨٦١	١,٣٢٨,٨٨٢	٢,٢٧٥,٧٤٣	١,٢٤٤,٢٠٥
صافي الأصول في نهاية السنة	٦٩٣,٧٠٩	٢,٢١٩,٢٢٦	٢,٩١٢,٩٣٥	٢,٢٧٥,٧٤٣

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

" إن الايضاحات تشكل جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

جمعية التنمية الأهلية بالخفجي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٠٩١)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	
١,٠٣١,٥٣٨	٦٣٧,١٩٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد
		المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢٧٨,٦٤١	٨٢,٧٧٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
-	١٤٤,٠٠٠	استهلاك العقارات الاستثمارية
١,٣١٠,١٧٩	٨٦٣,٩٦٥	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخضم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
		التغير في المدينون والارصدة المدينة الأخرى
١,٣١٠,١٧٩	٨٦٨,٩٦٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	المدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	المحصل من قروض طويلة الأجل
٢,٠٠٠,٠٠٠	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
٣١٠,١٧٩	٨٤٨,٩٦٥	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٩٤٦,٣٥٣	١,٢٥٦,٥٣٢	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢٥٦,٥٣٢	٢,١٠٥,٤٩٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المدير المالي

" إن الإيضاحات تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية "

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية التنمية الاجتماعية الأهلية بالخفجي - تأسست بموجب الترخيص رقم ٤٠٩١ والصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٠٣ هـ ومركزها الرئيسي الخفجي - بالمنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية :

- تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
- تعزيز النماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الهالي
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيةها بالشراكة مع الجهات المتخصصة
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية

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

بتاريخ ٢٠٢٢/٠٤/٠٤ م تم تحويل لجنة التنمية الاجتماعية بالخفجي رقم (٣٧١) الى جمعية التنمية الأهلية بالخفجي وتم اصدار شهادة التسجيل للجمعية بنفس التاريخ السابق برقم ٤٠٩١

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة 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 الملزمة لظروف الجمعية.

أسس القياس

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

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات. تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وآلات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنشدها إدارة الجمعية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسملة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق . تستهلك الممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الانتاجي المتوقع لكل منها وحسب النسب المطبقة التالية :

البند	معدل الاستهلاك السنوي
التحسينات على المباني المستأجرة	٢٥٪
الديكورات	٢٥٪
أثاث ومفروشات	٢٠٪
العدد والاجهزة والادوات	٢٠٪
اجهزة حاسب الي وبرامج	١٥٪

العقارات الاستثمارية

- هي العقارات التي يتم استثمارها لأغراض إيرادات ايجار او تنمية وتدعيم المركز المالي للجمعية او كلاهما معا إضافة الي التي يتم اقتناؤها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية لكن ليس بغرض البيع ضمن دورة الاعمال العادية او الخدمات لأغراض إدارية
- ٢- يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة ان وجدت
- ٣- يتم استهلاك العقارات الاستثمارية بطريقة القسط الثابت علي مدى العمر الإنتاجي التقديري للموجودات ذات الصلة وتمتد اعمارها الإنتاجية الي -- سنة. ولا يتم استهلاك الأرض والاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ
- ٤- يتم استبعاد العقارات الاستثمارية اما عند بيعها او سحبها بشكل دائم من الاستخدام ولا يتوقع منها أي منافع اقتصادية مستقبلية. ويتم تحديد أرباح او خسائر الاستبعاد عن طريق مقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية ويتم الاعتراف بها ضمن إيرادات (مصروفات) اخري في قائمة الأنشطة
- ٤- يتم تحويل العقارات من عقارات استثمارية الي ممتلكات ومعدات فقط عندما يكون هناك تغيرا في الاستعمال حيث يجب التصنيف عندما يكون هناك ادلة على ان التغير في الاستخدام يحدث وليس مجرد التغير في نوايا الإدارة ويتم مثل هذه التحويلات طبقا للقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل
- ٥- يتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية للعقارات الاستثمارية ومؤشرات الانخفاض في القيمة في نهاية كل سنة مالية وتعديل بأثر مستقبلي، عند الحاجة
- ٦- يتم إثبات مصاريف الصيانة والإصلاحات العادية التي لا تزيد جوهريا من العمر الإنتاجي المقدر للاصل في قائمة الأنشطة عند تكبدها

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهرا من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع او الخدمات المستلمة، او التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحا منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض، يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة.

القروض بدون عوائد

القرض هو تسهيل ميسر طويل الاجل يمنح سبع سنوات من تاريخ التعاقد (لا تحتسب عليه عوائد) يتم تقديمه لتمويل مشاريع طبقا لعقد التمويل وتحمل عليه رسوم خدمة تكفي لتغطية المصاريف الادارية الفعلية التي تتكبدها الجمعية

تمثل مبالغ القروض بدون عوائد القائمة بالمبالغ التي صرفت بخصوص المشاريع مضافا اليها رسوم لتغطية المصاريف الادارية الفعلية للقرض بدون عوائد المستحقة الدفع ناقصا دفعات السداد المستلمة ومخصص خسائر الائتمان

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناء على القواعد المنظمة لذلك وطبقا لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقا لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

المخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية.

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون. ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل الجمعية مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

الأصول غير الملموسة

يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

يتم قياس الأصل الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد.

يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات.

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي:

• 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 :-

١. الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي :

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم

معالجة الإيراد كما يلي :

• يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .

• يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

• يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدر لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع .

• يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية .

المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المدافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

جمعية التنمية الأهلية بالخفجي
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٠٩١)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تتمة)
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)

		(٣) النقد وما في حكمه
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	النقد لدى الصندوق
٩,١٠٤	٩,١٠٤	النقد لدى البنوك
١,٢٤٧,٤٢٨	٢,٠٩٦,٣٩٣	الإجمالي
١,٢٥٦,٥٣٢	٢,١٠٥,٤٩٧	
		(٤) مدينون وأرصدة مدينة أخرى
٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مصروفات مدفوعة مقدماً
٥,٠٠٠	-	الإجمالي
٥,٠٠٠	-	

(٧) قرض حسن

يتمثل القرض الحسن من بنك التنمية الاجتماعية بقيمة (١,٥٠٠,٠٠٠) ريال سعودي بسعر عائد صفر % سنويا وبدون عمولة علي أعلى رصيد مدين و ذلك لدعم شراء عقار تجاري ولذلك لتحقيق عائد استثماري للجهة الخيرية و تبلغ فترة السداد ٧,٥ سنوات من بدء استلام اول دفعة وتتضمن ٦ أشهر فترة سماح بعد توقيع العقد بتاريخ ٩/١٢/٢٠٢٠ ويتم السداد علي ٧ أقساط متساوية متتالية بعد فترة السماح علي الا يتجاوز سداد اي قسط بعد ان يحل اجله مده ١٥ يوما

وتتمثل ضمانات البنك فيما يلي

يلتزم ويتعهد الطرف الثاني برهن العقار المراد شرائه لصالح الطرف الأول

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	قرض برنامج "دائم"
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	برنامج مسارات الخفجي
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	

(٨) إيرادات الأنشطة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	تبرع لدعم أنشطة اللجنة
٣,٢٠٠	٤٣١,٠٠١	مساهمة لشراء مبنى استثماري - وزارة الموارد البشرية
١,٠٣٠,٠٠٠	٢٩٠,٠٠٠	برنامج مركز مرافئ الطفولة
-	١٢٨,٣٣١	برنامج أكاديمية بناء شبابية
٢٥,٠٠٠	٦٨,٨٢٥	تبرعات ارامكو
٣٥٠,٠٠٠	-	أوقاف عبدالله تركي الضحيان
٥٠,٠٠٠	-	تبرعات برنامج - لبنات
٤٠,٠٠٠	-	برنامج المتحدثون الصغار
٣٣,٠٠٥	-	برنامج مرافئ الفتيات (عبد اللطيف العيسي)
٣٠,٠٠٠	-	برنامج مرافئ الفتيات (مركز وابل للتدريب)
٢٥,٠٠٠	-	إشتراكات الاعضاء
٣,٠٠٠	-	الإجمالي
١,٥٨٩,٢٠٥	٩١٨,١٥٧	

(٩) مصروفات الأنشطة

٢٠٢١ م	٢٠٢٢ م	مرافئ الطفولة
-	١١٩,٦٢٥	مرافئ الفتيات
-	١٩١,٦٣٣	مصاريف تشغيلية
-	٩٦,٥٣٥	أكاديمية بناء الشبابية (قيم)
-	٨٧,٩٢٠	برنامج قرب التطوع
١٧,٢٣٠	٣٢,١٠٠	مصروفات تشغيلية رجال و نساء
١٠٧,٢٥٠	-	برنامج لبنات
٢١,٢٧٥	-	برنامج البناء القيادي للفتيات
١٦,٨٩٠	-	برنامج تمكين المبادرات التطوعية الشبابية
١٦,٠٠٠	-	برنامج مفاتيح تمكين الشباب
١٥,٠٠٩	-	برنامج جدارات المستقبل
١٠,٨٢٠	-	برنامج عالم النبات
١٠,٧٠٠	-	برنامج المتحدثون الصغار
١٠,٣٧٦	-	برنامج بارعون
١٠,١٠٠	-	برنامج امومة
١٠,٠٢٠	-	برنامج الرواد
٣,٣٠٠	-	برنامج مسار الخفجي
٢٦٤,٩٦٩	٥٢٧,٨١٣	الإجمالي

٢٠٢٢ م	٢٠٢١ م
٢٢٦,٧٧٤	٢٧٨,٦٤١
١٧,٨٥١	٧,٦٦٤
١١,٥١٨	٦,٣٩٢
٥٤٠	١,٠٠٠
٢٥٦,٦٨٣	٢٩٢,٦٩٨

(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
استهلاك ممتلكات و معدات
كهرباء ومياه وغاز
برق وبريد و هاتف
عمولات بنكية
الإجمالي

(١١) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية:

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف للعملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهريّة.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أية خسارة.

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم قدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر إئتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

(١٢) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٩ مارس ٢٠٢٣

(١٣) عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.