

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الصفحة

٢-١	- تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	- قائمة المركز المالي
٤	- قائمة الأنشطة
٥	- قائمة التدفقات النقدية
١١-٦	- إيضاحات حول القوائم المالية



(٢٠٢٤-٣٨٥)

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الأهلية بالحلوة
الرياض . المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالحلوة - منشأة غير هادفة للربح ("الجمعية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

وفي رأينا أن القوائم المالية تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة إلى الربح 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

لفت انتباه

نود أن نشير إلى أن الجمعية تتبع الأساس النقدي في تعاملاتها.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.



(٢٠٢٤-٣٨٥)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال التدقيق، بالإضافة إلى:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات تدقيق مستجيبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن احتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث أن الاحتيال قد يشتمل على التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالتدقيق لغايات تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.

تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.

الاستنتاج حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا استنتجنا عدم وجود يقين جوهري، فإننا مطالبون أن نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية على الاستمرار كمنشأة مستمرة.

تقييم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.

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

مكتب عبد العزيز حمد الزيد
محاسبون ومراجعون قانونيون



التاريخ: ١٨ شوال ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٢٧ أبريل ٢٠٢٤ م

عبد العزيز حمد الزيد - ترخيص رقم (٨٠٥)

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,١٧٤,٦٩٣	١,٢١٤,٤١٠	(٣)	النقد وما في حكمه
١,١٧٤,٦٩٣	١,٢١٤,٤١٠		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٧١٧	١	(٤)	ممتلكات وآلات ومعدات بالصافي
١,٧١٧	١		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,١٧٦,٤١٠	١,٢١٤,٤١١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٦,٩٠٠	٦,٥٠٠	(٥)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٦,٩٠٠	٦,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٣,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	(٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣,٠٠٠	٢٦,٠٠٠		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			<u>صافي الأصول</u>
١,١٤٦,٥١٠	١,١٤٦,٣٣٠		صافي الأصول غير المقيدة
.	٣٥,٥٨١	(٧)	صافي الأصول المقيدة
١,١٤٦,٥١٠	١,١٨١,٩١١		إجمالي صافي الأصول
١,١٧٦,٤١٠	١,٢١٤,٤١١		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

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

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الإيرادات والمكاسب:				
إيرادات الأنشطة	٧٧,٠٠٠	١٥٠,٤٥٠	٢٢٧,٤٥٠	١١٣,٦٠٠
إعانات الوزارة	.	١٨٣,٠٠٠	١٨٣,٠٠٠	.
دعم من إدارة التعليم بحوطة بنى تميم	.	٦,١٦٧	٦,١٦٧	٣,٩٨٠
اشتراكات أعضاء	١,٠٠٠	.	١,٠٠٠	.
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٠٤,٠٣٦	(٣٠٤,٠٣٦)	.	.
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣٨٢,٠٣٦	٣٥,٥٨١	٤١٧,٦١٧	١١٧,٥٨٠
المصروفات والخسائر:				
مصروفات البرامج والأنشطة (٨)	٣٠٤,٠٣٦	.	٣٠٤,٠٣٦	٢٦٤,١٨٤
المصاريف العمومية والإدارية (٩)	٧٦,٤٦٤	.	٧٦,٤٦٤	٥٧,٣٦٦
إهلاكات الممتلكات والألات والمعدات	١,٧١٦	.	١,٧١٦	١,٠٠٣
إجمالي المصروفات والخسائر	٣٨٢,٢١٦	.	٣٨٢,٢١٦	٣٢٢,٥٥٣
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(١٨٠)	٣٥,٥٨١	٣٥,٤٠١	(٢٠٤,٩٧٣)
صافي الأصول في بداية السنة	١,١٤٦,٥١٠	.	١,١٤٦,٥١٠	١,٣٥١,٤٨٣
صافي الأصول في نهاية السنة	١,١٤٦,٣٣٠	٣٥,٥٨١	١,١٨١,٩١١	١,١٤٦,٥١٠

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

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	
٣٥,٤٠١	(٢٠٤,٩٧٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول
١,٧١٦	١,٠٠٣	تعديلات لبنود غير نقدية
٣,٠٠٠	٤,٠٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٤٠,١١٧	(١٩٩,٩٧٠)	مخصص نهاية نهاية الخدمة المكون
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(٤٠٠)	٦,٩٠٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٩,٧١٧	(١٩٣,٠٧٠)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
٣٩,٧١٧	(١٩٣,٠٧٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
١,١٧٤,٦٩٣	١,٣٦٧,٧٦٣	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
١,٢١٤,٤١٠	١,١٧٤,٦٩٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٣٠٣) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٢٥ هـ. ومركزها الرئيسي مركز الحلوة - الدلم - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- اكتشاف احتياجات المواطنين وتشجيعهم
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

الفترة المالية

تغطي القوائم المالية الفترة المالية من ١/٠١/٢٠٢٣ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٣ م.

(٢) ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية 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 للمراجعين والمحاسبين.

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 حسابات 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 للمراجعين والمحاسبين؛ 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.

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

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 الإنتاجية المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

معدل الاستهلاك السنوي

%٢٥

السيارات

%١٠

الأثاث والمفروشات

%١٠

تحسينات على مباني مستأجرة

%١٥

أجهزة وأدوات

%٤

المباني

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متناول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية، يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو 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.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

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 ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية .
 - الأصول المقيدة :- هي الأصول الخاضعة لقيود 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 الآتي :-
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 أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
- التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص من الآتي :
١. الإيرادات التي تخضع للقيود والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في إيرادات التبرعات التي تتلقاها الجمعية من ممارسة نشاطها المذكور في اللائحة الأساسية وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي
- يتم إثبات الإيرادات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإيرادات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
 - يتم إثبات الإيرادات غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.
 - 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 بالحلوة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٣) النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,١٧٤,٦٩٣	١,٢١٤,٤١٠
١,١٧٤,٦٩٣	١,٢١٤,٤١٠

مصرف الراجحي

الإجمالي

(٤) ممتلكات ومعدات وآلات، بالصافي

المجموع	بيوت الشعر	أثاث ومفروشات	أجهزة ومعدات	السيارات
---------	------------	---------------	--------------	----------

التكلفة

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

مجمع الاستهلاك

كما في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م

استهلاك السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

١٠٠,٠٠٠

١٣٩,٥٧٤

-

١٠٠,٠٠٠

١٣٩,٥٧٤

١٠٠,٠٠٠

١٣٧,٨٥٨

١,٧١٦

١٠٠,٠٠٠

١٣٩,٥٧٤

-

١,٧١٦

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٥) مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصروفات مستحقة متنوعه
٦,٩٠٠	٦,٥٠٠	
٦,٩٠٠	٦,٥٠٠	

(٦) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الرصيد بداية السنة
١٩,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	المكون خلال السنة
٤,٠٠٠	٣,٠٠٠	الرصيد آخر السنة
٢٣,٠٠٠	٢٦,٠٠٠	

(٧) صافي الأصول المقيدة

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	المضاف خلال العام	المنصرف خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	البيان
-	٩٣,٠٠٠	٧٢,٥٧٩	٢٠,٤٢١	دعم الصندوق - مصروفات تشغيلية
-	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	-	دعم الصندوق - مشروع نادى التنمية الصيفي
-	٦,١٦٧	-	٦,١٦٧	المنح الحكومية - التدريب والتعليم
-	١٥٠,٤٥٠	١٤١,٤٥٧	٨,٩٩٣	رسوم روضة الأطفال
-	٣٣٩,٦١٧	٣٠٤,٠٣٦	٣٥,٥٨١	

(٨) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصروفات الروضات
١١٩,٨٩٣	٥٧,٧٢١	مشروع دار الفتاة
٦٥,٨٥٥	٠	مصروفات مقر اللجنة
٥٩,٢٥٠	٤٧,٠٦٨	مصروفات الديوانية
٣,٣٤٩	٥٧,٧٩٠	مشروع الشباب
١١,٨٣٧	١٤١,٤٥٧	مصروفات روضة الجمعية
٠	٠	مصروفات الفريق التطوعي
٤,٠٠٠	٠	الإجمالي
٢٦٤,١٨٤	٣٠٤,٠٣٦	

(٩) المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رواتب وأجور ومزايا حكومية
٠	٥,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
١١,٤١١	٨,٦٢٩	إيجارات
١٨,٦٠٠	٤٣,٠٠٠	كهرباء ومياه
١,٣٥٥	١,٣٤٠	مكافأة نهاية الخدمة
٤,٠٠٠	٣,٠٠٠	هاتف وبريد وإنترنت
٠	٢٢٩	صيانة وإصلاح وضيافة
١,٠٦٤	٦٧٠	دعاية وإعلان
٣,٣٢٦	٧٠٠	مصروفات أخرى متنوعة
٦,٩٠٠	١٣,٥٠٠	مطبوعات وأدوات مكتبية
١٠,٧١٠	٣٩٦	الإجمالي
٥٧,٣٦٦	٧٦,٤٦٤	

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة
مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المفيدة 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 جوهرية.

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 ائتمان 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 للجنة 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.

الموقف الضريبي

لم يتم تزويدنا بالموقف الضريبي للجمعية في هيئة الزكاة والضريبة والجمارك .

(١٢) اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٤ م