

جمعية التنمية الأهلية بالمجمعة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / اعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية التنمية الاهلية بالمجمعة

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالمجمعة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٣٢١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأداؤها المالي وتدفقاتها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لأبداء رأينا.

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 للجمعية 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.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تمته)

وتُعدّ جوهرية، 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 جوهرية 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 للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية الإفصاحات 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 تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهرية، 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 بالمجمعة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٧ محرم ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٢ يوليو ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣٧,٠١٣	١٥٠,٣٠٣	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٣,٣٢٢	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣٧,٠١٣	١٥٣,٦٢٥		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١٧,٢٢٢	١٨,١٥٦	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
١	١	(٧)	الموجودات الغير ملموسة - بالصافي
١٧,٢٢٣	١٨,١٥٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٤,٢٣٦	١٧١,٧٨٢		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٨,٧٥٥	٥,٧٥٠	(٨)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٨,٧٥٥	٥,٧٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات الغير المتداولة
-	١٢,٢٣٦	(٩)	مخصص منافع الموظفين
-	١٢,٢٣٦		مجموع المطلوبات الغير المتداولة
٨,٧٥٥	١٧,٩٨٦		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
(٤,٥١٩)	(١,٩١٣)		صافي الأصول غير المقيدة
٥٠,٠٠٠	١٥٥,٧٠٩	(١٠)	صافي الأصول المقيدة
٤٥,٤٨١	١٥٣,٧٩٦		مجموع صافي الأصول
٥٤,٢٣٦	١٧١,٧٨٢		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية التنمية الأهلية بالمجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)

قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر م ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر م ٢٠٢٤	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				بنود الدخل
٤,٥٠٠	٣٣,٧٥٠	-	٣٣,٧٥٠	التبرعات النقدية العامة
٢,٤٨٠	١٦,١٨١	-	١٦,١٨١	إيرادات الأنشطة
٥٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	-	الإعانات الحكومية
٨٥٠	١,٣٥١	-	١,٣٥١	إشتراكات عضوية
٥٢,٦٧٦	٧٥,٥٥٧	-	٧٥,٥٥٧	تبرعات وهبات غير مقيدة - خدمات تطوعية
				صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١٣٤,٢٩١)	١٣٤,٢٩١	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١١٠,٥٠٦	٣٦٦,٨٣٩	١٠٥,٧٠٩	٢٦١,١٣٠	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
				المصروفات والمساعدات
(١٣٢,٢٧٢)	(١٣٤,٢٩١)	-	(١٣٤,٢٩١)	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة
(٢٥,٢٥٠)	(٣٣,٠٣٦)	-	(٣٣,٠٣٦)	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
(٥٢,٦٧٦)	(٧٥,٥٥٧)	-	(٧٥,٥٥٧)	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - خدمات تطوعية
-	(١١,٥٠٢)	-	(١١,٥٠٢)	مصارييف الحوكمة
(٥,٤٢٠)	(٤,١٣٨)	-	(٤,١٣٨)	(٦) اهلاك الممتلكات وآلات والمعدات
(٢,٨٧٤)	-	-	-	(٧) استهلاك الأصول الملموسة
(٢١٨,٤٩٢)	(٢٥٨,٥٢٤)	-	(٢٥٨,٥٢٤)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١٠٧,٩٨٦)	١٠٨,٣١٥	١٠٥,٧٠٩	٢,٦٠٦	التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثمارية
				بنود استثنائية
(١,٣٠١)	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(١٠٩,٢٨٧)	١٠٨,٣١٥	١٠٥,٧٠٩	٢,٦٠٦	التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
(١٠٩,٢٨٧)	١٠٨,٣١٥	١٠٥,٧٠٩	٢,٦٠٦	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية و تقرأ معها

جمعية التنمية الأهلية بالمجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٠٧,٩٨٦)	١٠٨,٣١٥	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٥,٤٢٠	٤,١٣٨	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٨٧٤	-	استهلاك الأصول الغير ملموسة
(١,٣٠١)	-	تسويات سنوات سابقة
-	١٢,٢٣٦	المكون من مخصص منافع الموظفين
(١٠٠,٩٩٣)	١٢٤,٦٨٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٨,٢٤٧	(٣,٣٢٢)	الأرصدة المدينة الأخرى
٣,٠٠٥	(٣,٠٠٥)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٦٩,٧٤١)	١١٨,٣٦٢	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٨,٩٢٩)	(٥,٠٧٢)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٨,٩٢٩)	(٥,٠٧٢)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧٨,٦٧٠)	١١٣,٢٩٠	صافي التغير في رصيد النقدية
١١٥,٦٨٣	٣٧,٠١٣	رصيد النقدية في بداية السنة
٣٧,٠١٣	١٥٠,٣٠٣	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية التنمية الاهلية بالمجمعة هي جمعية اهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١) بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٣ هـ مقرها-مدينة الرياض- المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
- 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:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ 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 ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الاحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

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. (ايضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(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 الأحكام 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.

٣-١ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمه)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة الى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والألات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدره لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الاستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٣-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ 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 ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٣-٤ 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 استنفادها 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 استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ج- تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة" 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.عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى ك"غير متداولة".

٣-٥ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٪١٥	أجهزة والآلات وعدد	٪١٠	أثاث ومفروشات
		٪١٥	أجهزة الحاسب الآلي

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 استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحاسبة المطفاة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

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 معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول 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 أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة

٩-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وماقر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال 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 اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق 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 تتكبدتها 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 للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ 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 إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ 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

جمعية التنمية الأهلية بالمجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

		(٤) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصرف الإنماء
٣٧,٠١٣	١٥٠,٣٠٣	
٣٧,٠١٣	١٥٠,٣٠٣	
		(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	عهد وسلف عاملين
-	٣,٣٢٢	
-	٣,٣٢٢	

جمعية التنمية الأهلية بالجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بـرقم (٤٣٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة حاسب آلي	أجهزة والات وعدد	اثاث ومفروشات	(٦) ممتلكات وألات ومعدات - بالصافي
٣١,٢٢٢	٧,٣٥	٣,١٩٩	٢٠,٩٨٨	<u>التكلفة</u> الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٥,٠٧٢	٣,١٧	٣٨٠	١,٦٧٥	الإضافات خلال العام
٣٦,٢٩٤	١٠,٥٢	٣,٥٧٩	٢٢,٦٦٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤,٠٠٠	٥,٢٠٦	٢,٨٢٧	٥,٩٦٧	<u>الإهلاك المتراكم</u> الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤,١٣٨	١,٥٠٨	٤٢٧	٢,٢٠٣	أهلاك السنة
١٨,١٣٨	٦,٧١٤	٣,٢٥٤	٨,١٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٨,١٥٦	٣,٣٣٨	٣٢٥	١٤,٤٩٣	<u>القيمة الدفترية</u> الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٧,٢٢٢	١,٨٢٩	٣٧٢	١٥,٠٢١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الأهلية بالمجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	برامج وأنظمة محاسبية	(٧) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
-	-	الإضافات خلال العام
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		<u>الإهلاك المتراكم</u>
١١,٤٩٩	١١,٤٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
-	-	إهلاك السنة
١١,٤٩٩	١١,٤٩٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
		<u>القيمة الدفترية</u>
١	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١	١	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٨) الارصدة الدائنة الأخرى
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	مصرفات مستحقة
١,٧٠٤	-	عهد دائنة
١,٣٠١	-	إيراد مقدم
٨,٧٥٥	٥,٧٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(٩) مخصص منافع الموظفين
-	-	رصيد بداية الفترة
-	١٢,٢٣٦	المكون خلال العام
-	-	المنصرف خلال العام
-	١٢,٢٣٦	

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(المحرر) خلال العام	المقيد خلال العام	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	(١٠) صافي الأصول المقيدة
١٥٥,٧٠٩	(١٣٤,٢٩١)	٢٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	دعم حكومي - برامج وأنشطة
١٥٥,٧٠٩	(١٣٤,٢٩١)	٢٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	

جمعية التنمية الأهلية بالمجمعة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٢١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) مصروفات البرامج والأنشطة
٣,٨٩٤	١٨,١٩٩	ملتقي المرأة والطفل
٨,١٠٥	١٧,٧٤٧	النادي الصيفي الثاني للفتيات
-	١٥,٩٩٤	تنمية مهارات العمل
١,٠٩٥	١٥,٤٠٤	العمل التطوعي
١٠,٠٠٤	١٢,٥١٣	الشراكات المجتمعية والمسؤولية الاجتماعية
٥,٦٢٩	١٠,٩٨٥	تطوير الذات والقدرات وتنمية المهارات
-	١١,٠٦١	رمضانيات التنمية
-	٩,٣٨٥	فنون الطهي
٩,٠٠٨	٨,٣٠٤	برنامج ابداعي في اخراجي
-	٧,٣٦٥	التقنية والتكنولوجيا
-	٧,٣٣٤	تنمية مهارات البحث
٥,٥٠٢	-	مبادرات ذوي الإعاقة
٥٣,٥٠٠	-	رواتب واجور ومافي حكمها محملة علي النشاط
٧,٤٠٠	-	الديوانية الاجتماعية
٩,٠٠٠	-	تنمية مهارات حياتية للفتيات
٦,١٣٥	-	التوعية والتثقيف المجتمعي
٨,٥٠٠	-	العنف الأسري
٤,٥٠٠	-	مكافأة تدريب ميداني
١٣٢,٢٧٢	١٣٤,٢٩١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
-	١٥,٠٥٠	رسوم التأمينات الاجتماعية
-	١٢,٢٣٦	تعويضات نهاية الخدمة
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	أنعاب مهنية
١٩,٥٠٠	-	رواتب واجور ومافي حكمها
٢٥,٢٥٠	٣٣,٠٣٦	

تعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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.

(١٤) **توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:**

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناء عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

المنح من الجهات الحكومية	٢٤٠,٠٠٠	صافي الأصول أول المدة	٤٥,٤٨١
إيرادات أنشطة	١٦,١٨١		
التبرع النقدي	٣٣,٧٥٠		
إشتراكات الأعضاء	١,٣٥١		

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٢,١١) ورأس المال العامل ١٤٧,٨٧٥ ريال.

(١٥) **الأحداث اللاحقة:**

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

(١٦) **اعتماد القوائم المالية:**

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٧هـ الموافق ١٢ يوليو ٢٠٢٥م.