

جمعية التنمية الاهلية بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٢٣٦)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الاهلية بعنيزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفق النقدي
٦	قائمة التدفق النقدي
١٨-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية التنمية الاهلية بعنيزة

القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بعنيزة ("جمعية أهلية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعذر من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي أتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة طبقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إلتزمنا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقا لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً 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 تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

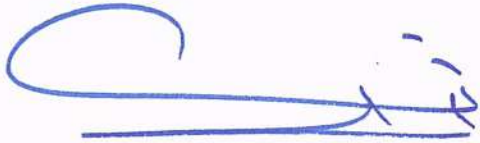
الموقرين

السادة / جمعية التنمية الاهلية بعنيزة
القصيم - المملكة العربية السعودية

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض وهيكلي ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٠ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠ يناير ٢٠٢٤ م
جدة - المملكة العربية السعودية



جمعية التنمية الاهلية بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدى البنوك	(٤)	٥٩٩,١٥٨	٦٩٠,٣٧٨
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٥)	١,٥١٦,٥٠٠	٨٧٨,٠٠٠
<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>		<u>٢,١١٥,٦٥٨</u>	<u>١,٥٦٨,٣٧٨</u>
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٤,٠٠٢,٤٦٤	٤,٢٤٢,٣٥٤
مشروعات تحت التنفيذ		.	٨٦٢,٥٠٠
<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>		<u>٤,٠٠٢,٤٦٤</u>	<u>٥,١٠٤,٨٥٤</u>
<u>إجمالي الأصول</u>		<u>٦,١١٨,١٢٢</u>	<u>٦,٦٧٣,٢٣٢</u>
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(٧)	٩٥,٤٦٣	٢٢١,٦١٥
<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>		<u>٩٥,٤٦٣</u>	<u>٢٢١,٦١٥</u>
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص نهاية الخدمة	(٨)	٨٦,٨٤٢	٦٠,١٠٦
<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>		<u>٨٦,٨٤٢</u>	<u>٦٠,١٠٦</u>
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٥,٦٥٩,٢٨٩	٦,٠٢٠,٩١٤
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	٢٧٦,٥٢٩	٣٧٠,٥٩٧
<u>إجمالي صافي الأصول</u>		<u>٥,٩٣٥,٨١٨</u>	<u>٦,٣٩١,٥١١</u>
<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>		<u>٦,١١٨,١٢٢</u>	<u>٦,٦٧٣,٢٣٢</u>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بعنيزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة الأنشطة
المبالغ بالريال السعودي

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
تبرعات نقدية	(٩)	٠	٢٧٤,٩٠٣	٢٧٤,٩٠٣	٥٢٥,٠٠٠
إعانات الوزارة	(١٠)	٠	٤٢٥,٥٦٠	٤٢٥,٥٦٠	١٦٢,١٨٣
دعم منصة احسان	(١١)	٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠
التبرعات العامة		٤٣,٩٦٤	٠	٤٣,٩٦٤	٢٢,٥٤١
إيرادات تأجير		٢٢٠,٠٠٠	٠	٢٢٠,٠٠٠	١٩٩,٩٩٩
اشتراكات الأعضاء		٧٠٠	٠	٧٠٠	١,٢٠٠
إيرادات أخرى		١,١٥٤	٠	١,١٥٤	٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٠	٠	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٠	٠	٠	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٢٦٥,٨١٨	٧٥٠,٤٦٣	١,٠١٦,٢٨١	٩١٠,٩٢٣
المصروفات والخسائر					
مصروفات الأنشطة المقيدة	(١٢)	٠	٧٩١,٢٧٩	٧٩١,٢٧٩	٣٢٦,٢٤٢
مصاريف الأنشطة غير المقيدة	(١٤)	١٠١,٧٩٣	٠	١٠١,٧٩٣	٣٨٤,٧٤٩
مصروفات منصة احسان	(١٣)	٠	٥٣,٢٥١	٥٣,٢٥١	٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات		٢٣٩,٨٩٠	٠	٢٣٩,٨٩٠	٢٣٩,٨٩٤
المصاريف العمومية والإدارية	(١٥)	١٧٤,٨٧٦	٠	١٧٤,٨٧٦	١٨٩,٦٤٥
إجمالي المصروفات والخسائر		٥١٦,٥٥٨	٨٤٤,٥٣٠	١,٣٦١,٠٨٩	١,١٤٠,٥٣٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٢٥٠,٧٤٠)	(٩٤,٠٦٨)	(٣٤٤,٨٠٨)	(٢٢٩,٦٠٧)
تسويات سنوات سابقة		(١١٠,٨٨٥)	٠	(١١٠,٨٨٥)	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		(١١٠,٨٨٥)	٠	(١١٠,٨٨٥)	٠
التغير في صافي الأصول		(٣٦١,٦٢٥)	(٩٤,٠٦٨)	(٤٥٥,٦٩٣)	(٢٢٩,٦٠٧)
صافي الأصول في بداية السنة		٦,٠٢٠,٩١٤	٣٧٠,٥٩٧	٦,٣٩١,٥١١	٦,٦٢١,١١٨
صافي الأصول في نهاية السنة		٥,٦٥٩,٢٨٩	٢٧٦,٥٢٩	٥,٩٣٥,٨١٨	٦,٣٩١,٥١١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بعنيزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢٢٩,٦٠٧)	(٤٥٥,٦٩٣)	التغير في صافي الأصول
٢٣٩,٨٩٤	٢٣٩,٨٩٠	اهلاك الاصول الثابتة
٢٠,٢٤٢	٢٦,٧٣٦	مخصص نهاية الخدمة المكون خلال لعام
<u>٣٠,٥٢٩</u>	<u>(١٨٩,٠٦٧)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة</u>
(٨٥٥,٠٠٠)	(٦٣٨,٥٠٠)	أرصدة مدينة أخرى
٨٨,٢٨٢	(١٢٦,١٥٣)	أرصدة دائنة أخرى
<u>(٧٣٦,١٨٩)</u>	<u>(٩٥٣,٧٢٠)</u>	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
٠	٨٦٢,٥٠٠	مشروعات تحت التنفيذ
<u>٠</u>	<u>٨٦٢,٥٠٠</u>	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة الاستثمارية
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٧٣٦,١٨٩)	(٩١,٢٢٠)	التغير في النقدية خلال السنة
١,٤٢٦,٥٦٧	٦٩٠,٣٧٨	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<u>٦٩٠,٣٧٨</u>	<u>٥٩٩,١٥٨</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بعنيزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
(بالريالات السعودية)		
٦,٦٢١,١١٨	٩,٦٥٦	٦,٦١١,٤٦٢
(٢٢٩,٦٠٧)	٣٦٠,٩٤١	(٥٩٠,٥٤٨)
٦,٣٩١,٥١١	٣٧٠,٥٩٧	٦,٠٢٠,٩١٤
٦,٣٩١,٥١١	٣٧٠,٥٩٧	٦,٠٢٠,٩١٤
(٤٥٥,٦٩٣)	(٩٤,٠٦٨)	(٣٦١,٦٢٥)
٥,٩٣٥,٨١٨	٢٧٦,٥٢٩	٥,٦٥٩,٢٨٩

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م

التغير الشامل في صافي الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م

التغير الشامل في صافي الأصول

الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بعنيزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية الاهلية بعنيزة

(٢/١) المركز الرئيسي : عنيزة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٢٣٦) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/١٨ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تلقي الاعانات من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية كذلك التبرعات من الافراد والجهات الخيرية وفق انظمة جمع التبرعات المعتمدة بالمملكة العربية السعودية وتستخدمها في مجال الخدمة الاجتماعية لاهالي منطقة العرضية الشمالية من خلال اقامة الدورات التدريبية والندوات والبرامج ومساعدة الاسر وغيرها من البرامج الاجتماعية

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٤/١/١ م وتنتهى في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية التنمية الاهلية بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدا) بما يؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعهما التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية التنمية الاهلية بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقيد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتبرعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتبرعين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مياني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

جمعية التنمية الاهلية بعنيزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم اثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو 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 أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقا لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا أو إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

التبرعات النقدية

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية التنمية الاهلية بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصرفات الأنشطة:

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

المساعدات النقدية

تتمثل في مصرفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصرفات المنح الحكومية

تمثل مصرفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصرفات جمع الأموال

مصرفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصلا

مصرفات الحوكمة

تخص مصرفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية التنمية الاهلية بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٦٩٠,٣٧٨	٥٩٩,١٥٨	نقد بالبنوك
<u>٦٩٠,٣٧٨</u>	<u>٥٩٩,١٥٨</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) ذمم مدينة و أرصدة مدينة أخرى</u>
١٥,٥٠٠	١٦,٥٠٠	سلف موظفين
.	١,٥٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة - شركة الاهلي للعقار
٨٦٢,٥٠٠	.	مصرفات مقدمة أخرى
<u>٨٧٨,٠٠٠</u>	<u>١,٥١٦,٥٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

15

جمعية التنمية الاهلية بعنيزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى</u>
٢٢٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	ايرادات مدفوعة مقدما
.	٥,٤٦٣	أتعاب مهنية مستحقة
١,٦١٥	.	مصروفات برامج مقيدة مستحقة
<u>٢٢١,٦١٥</u>	<u>٩٥,٤٦٣</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٨) مخصص نهاية الخدمة</u>
٣٩,٨٦٤	٦٠,١٠٦	رصيد نهاية الخدمة بداية العام
٢٠,٢٤٢	٢٦,٧٣٦	المكون خلال العام
.	.	المسدد خلال السنة
<u>٦٠,١٠٦</u>	<u>٨٦,٨٤٢</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>
٤٠٤,٠٠٠	.	دعم برنامج اكتفاء
٩٦,٠٠٠	.	دعم اندية الميول
٢٥,٠٠٠	.	دعم الدورات التدريبية
.	٧٠,١٥٠	تبرعات النادي الصيفي
.	١٢,٠٠٠	دعم الضحيان - نادي قيم
.	٦٠,٠٠٠	دعم ضويان الخيرية - نادي الصيفي
.	١٣٢,٧٥٣	تبرع أوقاف الشيخ سليمان النانيه
<u>٥٢٥,٠٠٠</u>	<u>٢٧٤,٩٠٣</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٠) إعانات الوزارة</u>
١٠٠,٤٠٥	١٥٠,٠٠٠	دعم الوزارة - للبرامج والأنشطة
.	١٠٠,٠٠٠	دعم الوزارة - دعم تشغيلي
.	٩٠,٠٠٠	دعم الوزارة - دعم التميز
٦١,٧٧٨	٨٥,٥٦٠	دعم رأس المال البشري
<u>١٠٠,٤٠٥</u>	<u>٤٢٥,٥٦٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) دعم منصة احسان</u>
.	٥٠,٠٠٠	دعم منصة احسان عن طريق مؤسسة
.	٥٠,٠٠٠	الراجحي الخيرية - لبرنامج قيم
<u>.</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الاهلية بعنيزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) مصاريف الأنشطة المقيدة</u>
٢٠٢,٢٠٢	٢١٠,٨٠٣	برنامج اكتفاء
١٩,٩١٧	٧٧,٥٤٤	مصروفات اندية الميول
٧,٠٠٠	.	مصروفات الدورات التدريبية
٥٥,٩٧١	١٣٥,٤٤٥	مصروفات التشغيل
.	٦٠,٩٧٧	برنامج ديوانية الأحياء
.	١٣,١٨٢	مصروفات الضحيان - النادي الصيفي
.	١٤٠,٨٦٠	مصروفات برامج مقيدة
.	٤٠,٠٥٤	مصروفات السبيعي - النادي الصيفي
.	٧٧,٥٧٩	مصروفات التميز الموسسي
٤١,١٥٢	٣٤,٨٣٦	مصروفات رأس المال البشري
<u>٢٨٥,٠٩٠</u>	<u>٧٩١,٢٧٩</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) مصروفات منصة احسان</u>
.	٥٣,٢٥١	مصروفات منصة احسان عن طريق
.	٥٣,٢٥١	مؤسسة الراجحي الخيرية - لبرنامج قيم
<u>.</u>	<u>٥٣,٢٥١</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الاهلية بعنيزة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)
منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) مصاريف برامج و الأنشطة غير مقيدة</u>
٤٤,٧٣٠	٦٥,١٣٧	الرواتب والأجور المحملة على النشاط
٢٤,٤٢١	.	المبادرة القانونية
١,١٠٠	.	الصيانة والاصلاح
٦٤٤	.	جوال اللجنة
٢,٤٠٧	.	انترنت اللجنة
٢,٣٨٧	.	عداد الكهرباء
١٥٣	.	عداد المياه
٢٠,٣٣٩	.	أهلنا غاليين علينا
٢٢,٠٣٧	.	تنمية المواهب
٢٨,٤٣٠	٢١,٦٢٧	مصروفات ليلة عيد
٢٤,٣٣٦	.	مبادرة فطوركم علينا
٢٩,٧١٦	.	مبادرة اليوم العلمي
١٣,٤٥٧	.	مسابقة هيا نلون
١١,٧٠٠	.	مبادرة من فطر صائما
٢٥,٩٣٠	.	بطولة النجمة التنموية
١٧,٨٣٥	.	التسويق الالكتروني
٢٢,٥٥٧	.	غضانا اجمل
٢١,٠٥٥	.	اليوم العالمي للمعلم
٣٠,٠٤٤	.	شتاء القصيم
١٠,٠٠٠	.	برنامج مشاة عنيزة التطوعي
.	١٥,٠٢٩	برنامج السيرة النبوية
٣١,٤٧٢	.	العناية بكتاب الله
<u>٣٨٤,٧٤٩</u>	<u>١٠١,٧٩٣</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الاهلية بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٥) المصاريف العمومية والإدارية</u>
٧٥,٧٣٧	٧٥,٦٤٠	مرتبات واجور وبدلات وما في حكمها
٢٤,٨٦٨	١١,١٨٩	التأمينات الاجتماعية
١٦,١٣٠	٤,٩٥٦	بدل اشراف الموظفين
٦,١٠٠	٥,٠٨٢	بدل المواصلات
٨,٤٦٢	١٦,٣٨٨	اتعاب مهنية
٧٥	٤٤٨	مصاريف بنكية وعمولات
١,٨٥٩	٣,٤٦١	مصاريف كماليات ونقل
٢٧,٣٦٦	١١,٢٥٤	بدل طبيعة العمل وعمل الاضافي
٦,١٣٦	٤,٨٧٨	بدل التنقلات
١,٢١٨	١,٠٦٧	الضيافة والنظافة
٢٠,٢٤٢	٢٦,٧٣٦	مكافأة نهاية الخدمة
٠	٢,٥٤٩	محروقات
٠	٦٣٣	رسوم حكومية واشتراكات
١,٤٥٢	١٠,٥٩٥	مصروفات حكومية وتأشيرات
<u>١٨٩,٦٤٥</u>	<u>١٧٤,٨٧٦</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الاهلية بعنيزة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣٦)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٦) صافي الأصول المقيّدة	٢٠٢٤ / ٠١ / ٠١ م	مقيّد خلال العام	المحرّر خلال العام	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
تبرعات وإيرادات صافي الأصول المقيّدة	٣٧٠,٥٩٧	٧٥٠,٤٦٢,٥	٨٤٤,٥٣٠,٤٣	٢٧٦,٥٢٩
<u>الإجمالي</u>	<u>٣٧٠,٥٩٧</u>	<u>٧٥٠,٤٦٣</u>	<u>٨٤٤,٥٣٠</u>	<u>٢٧٦,٥٢٩</u>

الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٢٣ / يناير / ٢٠٢٥ م.