

جمعية التنمية الاهلية بالمنذب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٦)

المنذب - القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

فهرس المحتويات

رقم الصفحة	الفهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٥_٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

أصحاب الفضيلة والسعادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية التنمية الأهلية بالمذنب
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالمذنب- مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٦)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة 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 ٢٠٢٤م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك القواعد. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لادعاء رأينا.

امر اخر:

رُوجعت القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، من قبل مراجع اخر والذي أصدر تقريره برأي غير معدل بتاريخ ٠٧ أكتوبر ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. إن الإدارة مسؤولة عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن 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 الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- 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 والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

الرأي حول المتطلبات القانونية والرقابية الأخرى

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي والنظام الأساسي للجمعية، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحفوظ بها.

شركة محمد التويجري وشريكة
للاستشارات المهنية
محمد صالح محمد التويجري
محاسب قانوني - ترخيص رقم ٦٩١

الرياض، المملكة العربية السعودية
١٥ محرم ١٤٤٧ هـ (١٠ يوليو ٢٠٢٥ م)

جمعية التنمية الاهلية بالمذنب

مسجلة بالمركز الوطني للتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الأصول		
الأصول المتداولة:		
٤	١١٥,٠٩٦	١١٧,٠٧٥
النقد وماقي حكمه		
٥	١,٥٠٠	-
المصروفات المدفوعة مقدما و الأرصدة المدينة الأخرى		
	١١٦,٥٩٦	١١٧,٠٧٥
مجموع الأصول المتداولة		
الأصول غير المتداولة:		
٦	٤١	٤١
الممتلكات و الآلات والمعدات - بالصافي		
٧	٤٥١	١,٣٥١
الأصول غير الملموسة - بالصافي		
	٤٩٢	١,٣٩٢
مجموع الأصول غير المتداولة		
إجمالي الأصول		
	١١٧,٠٨٨	١١٨,٤٦٧
الالتزامات وصافي الأصول:		
الالتزامات المتداولة:		
٨	٤,٧٢٥	٤,٧٢٥
المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى		
	٤,٧٢٥	٤,٧٢٥
مجموع الالتزامات المتداولة		
الالتزامات غير المتداولة:		
٩	٨٣٩	١,١٩٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة		
	٨٣٩	١,١٩٨
مجموع الالتزامات غير المتداولة		
إجمالي الالتزامات		
	٥,٥٦٤	٥,٩٢٣
صافي الأصول :		
١٥	٦,٧٨٢	١٤٧,٤٩٧
صافي الأصول غير المقيدة		
١٦	٦٩,١٣٠	١٧٠,٠٣٦
صافي الأصول المقيدة		
١٧	٣٥,٦١٢	(٢٠٤,٩٨٩)
صافي أصول الأوقاف		
	١١١,٥٢٤	١١٢,٥٤٤
مجموع صافي الأصول		
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		
	١١٧,٠٨٨	١١٨,٤٦٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بالمذنب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٦)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

الإيرادات	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	الإجمالي ٢٠٢٤م	الإجمالي ٢٠٢٣م
التبرعات النقدية العامة		١٤,٦٣٩	-	-	١٤,٦٣٩	٣٠,٠٦٩
تبرعات الزكاه		-	٧,٨١٠	-	٧,٨١٠	-
المنح الحكومية	١٠	-	٦١,٣٢٠	-	٦١,٣٢٠	١٠٠,٠٠٠
تبرعات تخفيض التزام (خصم ممنوح)		١,١٩٨	-	-	١,١٩٨	-
تبرعات اوقاف		-	-	-	-	١١
صافي الأصول المحررة من القيود		-	-	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١٥,٨٣٧	٦٩,١٣٠	-	٨٤,٩٦٧	١٣٠,٠٨٠
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف						
المصروفات						
مصاريف البرامج والأنشطة	١١	١٥,٠٠٠	-	-	١٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٧
مساعدات المنح حكومية	١٢	-	-	-	-	١٥٦,٣٠١
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	١٣	٤٩,٠٣٦	-	-	٤٩,٠٣٦	٨,٣٩٨
المصاريف العمومية والإدارية	١٤	٢١,٠٥١	-	-	٢١,٠٥١	٤٥,٩٤٢
مصروفات اخرى		-	-	-	-	٦٦,٥٠٠
استهلاك الممتلكات والألات والمعدات	٦	٠	-	-	-	-
إطفاء الأصول غير الملموسة	٧	٩٠٠	-	-	٩٠٠	٩٠٠
إجمالي المصروفات		٨٥,٩٨٧	-	-	٨٥,٩٨٧	٣٠٨,٠٤٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٧٠,١٥٠)	٦٩,١٣٠	-	(١,٠٢٠)	(١٧٧,٩٦٨)
البنود الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		-	-	-	-	١٢,٩٠٥
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		-	-	-	-	١٢,٩٠٥
التغير في صافي الأصول		(٧٠,١٥٠)	٦٩,١٣٠	-	(١,٠٢٠)	(١٦٥,٠٦٣)
التحويل بين فئات الأصول		(٧٠,٥٦٥)	(١٧٠,٠٣٦)	٢٤٠,٦٠١	-	-
صافي الأصول في بداية السنة		١٤٧,٤٩٧	١٧٠,٠٣٦	(٢٠٤,٩٨٩)	١١٢,٥٤٤	٢٧٧,٦٠٧
صافي الأصول في نهاية السنة		٦,٧٨٢	٦٩,١٣٠	٣٥,٦١٢	١١١,٥٢٤	١١٢,٥٤٤

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بالمنذب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٦)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية:
(١٧٧,٩٦٨)	(١,٠٢٠)	التغير في صافي الأصول
-	-	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٠٠	٩٠٠	إطفاء الأصول الغير الملموسة
١,١٩٨	٨٣٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المكون
(١٧٥,٨٧٠)	٧١٩	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة التشغيلية
٦٦,٥٠٠	(١,٥٠٠)	المصروفات المدفوعة مقدما و الأرصدة المدينة الأخرى
(١٢,٩٠٥)	-	المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
(١٢٢,٢٧٥)	(٧٨١)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٣,١٧٣)	(١,١٩٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة - المدفوع
(١٢٥,٤٤٨)	(١,٩٧٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية:
-	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	-	إضافات الأصول غير الملموسة
-	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية:
١٢,٩٠٥	-	تسويات ارصدة دائنة
١٢,٩٠٥	-	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(١١٢,٥٤٣)	(١,٩٧٩)	التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٢٩,٦١٨	١١٧,٠٧٥	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١١٧,٠٧٥	١١٥,٠٩٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية التنمية الأهلية بالمذنب، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٦) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٢٥ هـ الموافق في ٢٠٢٢/٠٤/٢٦م، مركزها الرئيسي: - المذنب - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية.

١-١ أهداف الجمعية:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
- تلتمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

٢-١ السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٤م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:-

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولتطلبات الإثبات والقياس والأفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة 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.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤-٢ استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، والتي يتطلب فيها 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة:

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً).

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، يجب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة.

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة، للموجودات كما يلي:

عدد وادوات	١٠٪	أجهزة كهربائية	١٥٪
السيارات	٢٠٪	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥٪
أجهزة ومعدات مكتبية	١٥٪	رخص البرامج والأنظمة	٢٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات أو التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة إلى التكاليف المنسوبة مباشرة إلى الانشاءات إلى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء 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 إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٥-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجبا بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٦-٣ المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٧-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

ب- منافع الموظفين طويلة الأجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٣-٨ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقديم اقراراتها بناءً على ذلك

٣-٩ قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: -

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم 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.
 - وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات من مصادر التبرعات المختلفة كما يلي: -

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى 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 الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الاصول 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.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. لهذا يجب الاعتراف بتلك التعهدات على انها إيرادات بمجرد استيفاء الشروط المذكورة اعلاه

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها صندوق دعم الجمعيات والشروط المرتبطة بها

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

ب- المصروفات والمساعدات

مصرفات الأنشطة:

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

مصرفات المنح الحكومية:

تمثل مصرفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

مصرفات جمع الاموال:

مصرفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها بالتابع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصرفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

٣-١٠ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الأهلية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى:-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقييت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، و عدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة

جمعية التنمية الاهلية بالمنذب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

٤- النقد وما في حكمه:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨١,٤٦٣	٧٩,٤٨٤	مصرف الراجحي - الحساب العام
٣٥,٦١٢	٣٥,٦١٢	مصرف الراجحي - الوقف
١١٧,٠٧٥	١١٥,٠٩٦	الإجمالي

٥- المصروفات المدفوعة مقدما و الأرصدة المدينة الأخرى :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	١,٥٠٠	عهد وسلف موظفين
-	١,٥٠٠	الإجمالي

جمعية التنمية الاهلية بالمذنب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

٦- الممتلكات و الآلات والمعدات - بالصافي:

نسب الاهلاك	عدد وأدوات (العاب النادي الصيفي)	السيارات	أجهزة ومعدات مكتبية	أجهزة كهربائية	أجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	الإجمالي
%١٠	%٢٠	%١٥	%١٥	%١٥	%١٥	
٢٠,٠٠٠	٣٩,٥٠٠	٤٣,٢٢٥	٣٢,٨٥٠	١٨,٣٠٠	١٥٣,٨٧٥	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	-	-	-	-	إضافات
٢٠,٠٠٠	٣٩,٥٠٠	٤٣,٢٢٥	٣٢,٨٥٠	١٨,٣٠٠	١٥٣,٨٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩,٩٩٩	٣٩,٤٩٩	٤٣,١٩٦	٣٢,٨٤٦	١٨,٢٩٤	١٥٣,٨٣٤	الاستهلاك المتراكم:
-	-	-	-	-	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١٩,٩٩٩	٣٩,٤٩٩	٤٣,١٩٦	٣٢,٨٤٦	١٨,٢٩٤	١٥٣,٨٣٤	المحمل خلال السنة
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١	١	٢٩	٤	٦	٤١	صافي القيمة الدفترية :
						الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١	١	٢٩	٤	٦	٤١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الاهلية بالمنذب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

٧- الأصول غير الملموسة - بالصافي :

نسب الاهلاك	رخص البرامج والأنظمة	الإجمالي
التكلفة:	٢٠ %	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٩,٥٠٠	٩,٥٠٠
إضافات	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩,٥٠٠	٩,٥٠٠
الاطفاء المتراكم:		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٨,١٤٩	٨,١٤٩
المحمل خلال السنة	٩٠٠	٩٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩,٠٤٩	٩,٠٤٩
صافي القيمة الدفترية :		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٥١	٤٥١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٥١	١,٣٥١

جمعية التنمية الاهلية بالمذنب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

٨- المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٤,٧٢٥	٤,٧٢٥	مصروفات مستحقة
٤,٧٢٥	٤,٧٢٥	الإجمالي

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٣,١٧٣	١,١٩٨	رصيد اول السنة
١,١٩٨	٨٣٩	المكون خلال السنة
(٣,١٧٣)	(١,١٩٨)	المسدد خلال السنة
١,١٩٨	٨٣٩	رصيد اخر السنة

١٠- المنح الحكومية :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	٦١,٣٢٠	صندوق دعم الجمعيات لبرنامج جيل
١٠٠,٠٠٠	-	دعم حكومي تشغيلي
١٠٠,٠٠٠	٦١,٣٢٠	الإجمالي

١١- مصاريف البرامج والأنشطة :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	١٥٠٠٠	ايجار مقر التدريب
-	١٥٠٠٠	الإجمالي

١٢- مساعدات المنح حكومية :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥٧,٠٣٢	-	تاسيسي
١٩,٠٠٠	-	تطوير قاعدة التدريب
١٨,٠٠٠	-	هوايتي
١٣,٠٠٠	-	ملتقى الشباب
٩,٩٠٠	-	رجال الغد
١٢,٢٠٠	-	المنتجات المالية والتمويلية
٧,٠٠٠	-	تنمية الموارد الاستثمارية بالمذنب
١٠,١٦٩	-	ملتقى المواهب
١٠,٠٠٠	-	الدورات التدريبية
١٥٦,٣٠١	-	الإجمالي

جمعية التنمية الاهلية بالمنذب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

١٣ - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٨,٣٩٨	٣٧,٤٧٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٥,٧٥٤	التأمينات الاجتماعية
-	٤,٣١٢	اتعاب مهنية واستشارات
-	١,٥٠٠	صيانة وإصلاح
٨٣٩٨	٤٩,٠٣٦	الإجمالي

١٤ - المصاريف العمومية والإدارية :

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٢٣,٤٠٠	٧,٥٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
-	٥,٠٠٠	إيجارات
٩,٤١٠	٤,٣١٣	اتعاب مهنية واستشارات
-	٩٥٠	اشترابات وتصديقات
١,١٦٦	٨٣٩	مكافأة نهاية الخدمة
١,٧٥٧	٧٩٦	الهاتف والفاكس والإنترنت
٤١٢	٤٢٠	ضيافة ونظافة
١٢٠	٣٤٥	صيانة وإصلاح - السيارات
-	٣٠٠	محروقات
-	٢٤٦	مستلزمات مكتبية
٨٧	١٩١	قرطاسية ومطبوعات
١٤٢	٦١	مستلزمات المطبخ
-	٩٠	مصاريف الشحن
٤,٥٢٨	-	التأمينات الاجتماعية
٢١٠	-	كهرباء ومياه
١٧٠	-	صيانة وإصلاح
٥١٤	-	عمل إضافي
٣٠٠	-	انتداب
٢٤٠	-	دعاية وعلان
٣,٣٢٦	-	إجازات
١٦٠	-	أخرى
٤٥,٩٤٢	٢١,٠٥١	الإجمالي

جمعية التنمية الاهلية بالمذنب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريال السعودي)

١٥- صافي الأصول غير المقيدة :

١ يناير ٢٠٢٤ م	التحويل من فئات الاصول	غير مقيدة خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤٧,٤٩٧	(٧٠,٥٦٥)	١٥,٨٣٧	(٨٥,٩٨٧)	٦,٧٨٢
١٤٧,٤٩٧	(٧٠,٥٦٥)	١٥,٨٣٧	(٨٥,٩٨٧)	٦,٧٨٢

صافي الأصول غير المقيدة

الإجمالي

١٦- صافي الأصول المقيدة :

١ يناير ٢٠٢٤ م	التحويل من فئات الاصول	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	٦١,٣٢٠	-	٦١,٣٢٠
-	-	٧,٨١٠	-	٧,٨١٠
١٧٠,٠٣٦	(١٧٠,٠٣٦)	-	-	-
١٧٠,٠٣٦	(١٧٠,٠٣٦)	٦٩,١٣٠	-	٦٩,١٣٠

صندوق دعم الجمعيات لبرنامج جيل

تبرعات الزكاة

تبرعات نقدية مقيدة

الإجمالي

١٧- صافي أصول الأوقاف :

١ يناير ٢٠٢٤ م	التحويل الى فئات الاصول	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٢٠٤,٩٨٩)	٢٠٥,٠٠٠	-	-	١١
-	٣٥,٦٠١	-	-	٣٥,٦٠١
(٢٠٤,٩٨٩)	٢٤٠,٦٠١	-	-	٣٥,٦١٢

اراضي اوقاف

تبرعات اوقاف

الإجمالي

١٨- عام :

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ يوليو ٢٠٢٥ م