

جمعية التنمية الاهلية بعلة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٩١)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / جمعية التنمية الاهلية بعلة

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بعلة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٢٩١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الاصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة لجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، 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، 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 طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء 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 لجمعية 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: (تمتمة)

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 رأي.ا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهرى 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 لجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية لجمعية.
 - تقويم 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 جوهرى 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 جوهرى، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأي.ا. 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.
 - تقويم 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 رأي.ا أن القوائم المالية المرفقة جمعية التنمية الأهلية بعلاقة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لجمعية 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: ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ
الموافق: ٩ يناير ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢١٢,٧٢٥	١٥,٨١٤	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٣٠,٠٠٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢١٢,٧٢٥	٤٥,٨١٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥٤,٤٨٦	٣٧,٤٤٧	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي
٥٤,٤٨٦	٣٧,٤٤٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٦٧,٢١١	٨٣,٢٦١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			صافي الأصول
٥٥,٨٢٣	٧٤,٨٨٤		صافي الأصول غير المقيدة
٢١١,٣٨٨	٨,٣٧٧	(٧)	صافي الأصول المقيدة
٢٦٧,٢١١	٨٣,٢٦١		مجموع صافي الأصول
٢٦٧,٢١١	٨٣,٢٦١		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل				
-	٣٤,٥٠٠	-	٣٤,٥٠٠	التبرعات النقدية غير المقيدة
٢١١,٦٢٤	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(٨) الإعانات الحكومية
١,١٠٠	١,٦٠٠	-	١,٦٠٠	إيرادات إشتراكات الأعضاء
-	-	-	-	تبرعات تخفيض التزام
-	٢٦,٢٨٤	-	٢٦,٢٨٤	تبرعات خدمات تطوعية
صافي الأصول المحررة من القيود				
-	-	(٣٠٣,٠١١)	٣٠٣,٠١١	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢١٢,٧٢٤	١٦٢,٣٨٤	(٢٠٣,٠١١)	٣٦٥,٣٩٥	إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف
المصروفات والمساعدات				
(١٩٥,٧٧١)	(٢٧٧,٩٦٢)	-	(٢٧٧,٩٦٢)	(٩) مصروفات الأنشطة
-	(٢٥,٠٥٠)	-	(٢٥,٠٥٠)	(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
-	(٢٦,٢٨٤)	-	(٢٦,٢٨٤)	مصروفات خدمات تطوعية
(١٨,٢٠٧)	(١٧,٠٣٨)	-	(١٧,٠٣٨)	(٦) إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٢١٣,٩٧٨)	(٣٤٦,٣٣٤)	-	(٣٤٦,٣٣٤)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(١,٢٥٤)	(١٨٣,٩٥٠)	(٢٠٣,٠١١)	١٩,٠٦١	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الاهلية بعلقة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٩١)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة
٢٦٨,٤٦٥	١٩٥,٥٣٦	٧٢,٩٢٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١
(١,٢٥٤)	١٥,٨٥٢	(١٧,١٠٦)	إجمالي التغير في صافي الأصول والدخل الشامل الآخر
٢٦٧,٢١١	٢١١,٣٨٨	٥٥,٨٢٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٨٣,٩٤٩)	(٢٠٣,٠١١)	١٩,٠٦١	إجمالي التغير في صافي الأصول والدخل الشامل الآخر
٨٣,٢٦١	٨,٣٧٧	٧٤,٨٨٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

جمعية التنمية الاهلية بعلة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٩١)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٢٥٤)	(١٨٣,٩٤٩)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير النقدية
١٨,٢٠٧	١٧,٠٣٨	استهلاك الممتلكات والألات والمعدات
١٦,٩٥٣	(١٦٦,٩١١)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	الأرصدة المدينة الأخرى
(١,١٠٠)	-	الأرصدة الدائنة الأخرى
٤٥,٨٥٣	(١٩٦,٩١١)	صافي التدفقات النقدية من/إلى الأنشطة التشغيلية
٤٥,٨٥٣	(١٩٦,٩١١)	صافي التغير في رصيد النقدية
١٦٦,٨٧٢	٢١٢,٧٢٥	رصيد النقدية في بداية السنة
٢١٢,٧٢٥	١٥,٨١٤	رصيد النقدية في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بعلة هي جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٩١) بتاريخ ٧ شعبان ١٤٣٧ هـ - الموافق ١٤ مايو ٢٠١٦ م ومركزها الرئيسي - مدينة الرياض - المملكة العربية السعودية. بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠٢٢ م تم تغيير الكيان القانوني ليصبح - جمعية أهلية - تحت مسمى التنمية الاهلية بعلة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم ٤٢٩١ بدلا من لجنة أهلية تحت مسمى لجنة التنمية الاجتماعية الاهلية بعلة مسجلة تحت رقم ٥٠٦ .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- تهدف الى تنمية المجتمعات المحلية تنمية اجتماعية متكاملة وشاملة وفق الأساليب العلمية الحديثة ، المستندة إلى احتياجات المواطن في تلك المجتمعات.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من العام المالي ٢٠٢٣ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣ 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 الإحتياطيات 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. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

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

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

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 وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراسات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراسات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة):

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

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدر لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك 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 للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أهمها أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية 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 للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

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

٣-٣ 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 إستنفادها 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 تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " (تمة):

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 كـ " غير متداولة "

٤-٣ 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 لجمعية.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات 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 الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان	النسبة	البيان
٪١٥	عدد وأدوات	٪١٥	أجهزة العرض
٪١٠	أثاث ومفروشات	٪١٥	أجهزة كمبيوتر
٪١٥	أجهزة اتصال	٪١٥	أجهزة تدفئة

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 إستبعاد 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 مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة 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 والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسي تحويلات وإعادة التصنيف.

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 ومايقرر لها من منح حكومية ومايخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف 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 أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفى وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق فى اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات فى الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهى المصروفات التى تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهى مصروفات التى تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهى المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافى العوائد التى ينبغى توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهى المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهى المصروفات الإدارية التى تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهى المصروفات الإدارية التى تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٢-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودى بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما فى تاريخ قائمة المركز المالى إلى الريال السعودى بالأسعار السائدة فى ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٣-٣ 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.

١٤-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويذكر المبلغ الصافي فى قائمة المركز المالى 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 فى آن واحد.

		(٤) النقد وما فى حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مصرف الإنماء
٢١٢,٧٢٥	١٥,٨١٤	
٢١٢,٧٢٥	١٥,٨١٤	
		(٥) الأرضة المدينة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيجار مقر الجمعية
-	٣٠,٠٠٠	
-	٣٠,٠٠٠	

جمعية التنمية الاهلية بعلاقة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٩١)
ايضا حاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	أجهزة الاتصال وامن الحماية	اثاث ومفروشات	عدد وأدوات مكتبية	أجهزة تدفئة وتبريد	أجهزة الكمبيوتر	أجهزة العرض	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٣,٩٥٩	٣,٨٧٠	٢٨,٧٣٠	٨٤٠	٣,٨٤٩	٦٢,٨٥٥	٣٠,٨١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
-	-	-	-	-	-	-	الإضافات
١٣,٩٥٩	٣,٨٧٠	٢٨,٧٣٠	٨٤٠	٣,٨٤٩	٦٢,٨٥٥	٣٠,٨١٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧٦,٤٧٣	١,٨٥٩	١٠,٩١٥	٦٢٠	٢,٣٢٩	٤٤,٣٩٤	١٦,٣٥٦	الإستهلاك المتراكم
١٧,٠٣٨	٤٠١	٢,٨٧٣	١٢٦	٢٧٨	٩,٤٢٩	٣,٩٣٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٩٣,٥١٢	٢,٢٦٠	١٣,٧٨٨	٧٤٦	٢,٦٠٧	٥٣,٨٢٣	٢٠,٢٨٨	إهلاك السنة
							الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٣٧,٤٤٧	١,٦١٠	١٤,٩٤٢	٩٤	١,٢٤٢	٩,٠٣٢	١٠,٥٢٧	القيمة الدفترية
٥٤,٤٨٦	٢,٠١١	١٧,٨١٥	٢٢٠	١,٥٢٠	١٨,٤٦١	١٤,٤٥٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
							الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

جمعية التنمية الاهلية بعلة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٩١)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المحرر خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٧) صافي الأصول المقيدة
٨,٣٧٧	(١٠٣,٥٥٠)	-	١١١,٩٢٧	منح حكومي - تشغيل مقر الجمعية
-	(٩٩,٤٦١)	-	٩٩,٤٦١	منح حكومي - برامج و انشطه الجمعية
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	منح حكومي - دعم تأسيس
٨,٣٧٧	(٣٠٣,٠١١)	١٠٠,٠٠٠	٢١١,٣٨٨	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار اليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) الإعانات الحكومية
١٠٠,٠٠٠	-	منح حكومي - دعم تأسيس
-	٢١١,٦٢٤	تشغيل مقر اللجنة
١٠٠,٠٠٠	٢١١,٦٢٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٩) مصروفات الأنشطة
١٤٨,٥٠٠	-	مصروفات المنح الحكومي دعم التشغيل (٩/١)
٣٠,٠٠٠	-	برنامج بقيي أرتقى للأطفال (٩/٢)
٢٠,٠٠٠	-	برنامج أبنائنا والتميز
٢٠,٠٠٠	-	برنامج قيم وآداب
١٧,٠٠٠	-	برنامج ملتقى الأمهات والجيدات والفتيات
١٢,٤٦٢	-	برنامج ملتقى الآباء والأبناء
١٠,٠٠٠	-	برنامج فريق بناء التطوعي
٧,٠٠٠	-	برنامج تاهيل طلاب الثانوي لأختبار القدرات
٧,٠٠٠	١٦,٦٦٦	المشاركة في المناسبات الوطنية والعالمية
٦,٠٠٠	-	برنامج فضفضه
-	٧٩,١٠٩	تشغيل مقر اللجنة
-	١٦,٦٦٦	نماء الأطفال
-	١٦,٦٦٦	ملتقى الديوانية
-	١٦,٦٦٦	ملتقى الشباب
-	١٦,٦٦٦	صناعة المبادرات
-	١٦,٦٦٦	مشروع التنمية الاجتماعية والمسئولية المجتمعية للفتيات
-	١١,١١١	ميزانية الأسرة
-	٥,٥٥٥	صحة المرأة
٢٧٧,٩٦٢	١٩٥,٧٧١	

		(٩/١) مصروفات المنح الحكومي دعم التشغيل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٠٤,٣٥٠	رواتب
-	٣٩,٠٠٠	ايجار المقر
-	٤,٠٠٠	مكافأة
-	١,١٥٠	صيانة وإصلاح
-	١٤٨,٥٠٠	
		(٩/٢) مصروفات برنامج بقيمي أرتقي للأطفال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	١٣,٣٦٥	تجهيزات
-	٥,٣٩٠	مطبوعات
-	٦,١٢٩	ضيافة
-	٥,١١٦	نثرات
-	٣٠,٠٠٠	
		(١٠) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
-	٩,٨٢٦	نثرات
-	٨,٠٥٠	تكاليف مهنية واستشارية
-	٣,٦٦٠	الهاتف والانترنت
-	٢,٠٤٩	الكهرباء
-	١,١٥٠	مستلزمات أنظمة المعلومات
-	٣١٥	ضيافة
-	٢٥,٠٥٠	

(١١) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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 العملات 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.

(١٢) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دوريا مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءا عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الاتي ذكرها :

المنح من الجهات الحكومية	١٠٠,٠٠٠
المنح في صورة نقدية	٣٤,٥٠٠
اشتراكات الأعضاء	١,٦٠٠
صافي الأصول أول المدة	٢٦٧,٢١١

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (٩,١٠) ورأس المال العامل ٤٥,٨١٤ ريال حيث لا يوجد التزامات متداولة .

(١٣) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

(١٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٧ جمادى الآخرة ١٤٤٥ هـ الموافق ٩ يناير ٢٠٢٤ م.