

جمعية التنمية الاهلية في المحفر
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)
القوائم المالية للفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الاهلية في المحفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)
فهرس القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٣ - ١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء
جمعية التنمية الاهلية في المحفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)
حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية في المحفر ("الجمعية")، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

القوائم المالية المرفقة للفترة الأولى المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (تمثل الفترة من تاريخ شهادة تسجيل الجمعية لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي كما في ١٦ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ يناير ٢٠٢٤م). وتعد أول قوائم مالية مدققة تصدر للجمعية.

تقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الاهلية في المحفر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٥٦٦٣٠٠)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرياً منفردة أو مجمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل

جمعية التنمية الاهلية في المحفر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.
- تقييم مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.



عن المركز الوطني
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)

التاريخ: ٣ رمضان ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٣ مارس ٢٠٢٥ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

جمعية التنمية الاهلية في المحفر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	ايضاح	
		الأصول
		الأصول المتداولة
٤٥,٠٦٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٥,٠٦٦		إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول غير المتداولة
٨,٧٣٤	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات "بالصافي"
٣,٧٦٣	(٦)	الأصول غير الملموسة "بالصافي"
١٢,٤٩٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
٥٧,٥٦٣		إجمالي الأصول
		الإلتزامات وصافي الأصول
		الإلتزامات المتداولة
٣,٠٠٠	(٧)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣,٠٠٠		إجمالي الإلتزامات المتداولة
		الإلتزامات غير المتداولة
٩٥٨	(٨)	مخصص مزايا ومنافع الموظفين
٩٥٨		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٣,٩٥٨		اجمالي الإلتزامات
		صافي الأصول
١٢,٤٩٧		صافي الأصول غير المقيدة
٤١,١٠٨	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
٥٣,٦٠٥		إجمالي صافي الأصول
٥٧,٥٦٣		إجمالي الألتزامات وصافي الأصول

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية التنمية الاهلية في المحفر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)

قائمة الأنشطة

عن الفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

للفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مقيدة	غير مقيدة	ايضاح
			الإيرادات والتبرعات
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	-	(١٢) إعانات حكومية
			<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	(٥٨,٨٩٢)	٥٨,٨٩٢	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١٠٠,٠٠٠	٤١,١٠٨	٥٨,٨٩٢	مجموع الإيرادات والتبرعات
			المصروفات والمساعدات
(٤٢,٩٣٣)	-	(٤٢,٩٣٣)	(١٠) مصروفات تشغيلية محملة على النشاط
(٣,٠٠٠)	-	(٣,٠٠٠)	(١١) المصروفات العمومية والإدارية
(٣١٥)	-	(٣١٥)	(٥) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٤٧)	-	(١٤٧)	(٦) إطفاء الأصول غير الملموسة
(٤٦,٣٩٥)	-	(٤٦,٣٩٥)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٥٣,٦٠٥	٤١,١٠٨	١٢,٤٩٧	التغير في صافي الأصول
-	-	-	صافي الاصول في بداية السنة
٥٣,٦٠٥	٤١,١٠٨	١٢,٤٩٧	صافي الأصول في نهاية السنة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية التنمية الاهلية في المحفر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)

قائمة التدفقات النقدية

عن الفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

إيضاح	للفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	٥٣,٦٠٥	التغير في صافي الأصول
(٥)	٣١٥	اهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(٦)	١٤٧	إطفاء الأصول غير الملموسة
(٨)	٩٥٨	مخصص مزايا ومنافع الموظفين المكون
	٥٥,٠٢٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٧)	٣,٠٠٠	التغير في مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
	٥٨,٠٢٥	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥)	(٩,٠٤٩)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٦)	(٣,٩١٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
	(١٢,٩٥٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
	٤٥,٠٦٦	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال الفترة
	-	رصيد النقد وما في حكمه في بداية الفترة
(٤)	٤٥,٠٦٦	رصيد النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

١. معلومات عن الجمعية:

- اسم الجمعية: جمعية التنمية الاهلية في المحفر
- المركز الرئيسي: مركز المحفر - محافظة حائل - المملكة العربية السعودية
- مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٥٦٦٣٠٠) بتاريخ ١٦ رجب ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ / ١ / ٢٠٢٤ م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ٢٨ / ٠٨ / ١٤٤٩ هـ الموافق ٢٦ / ١ / ٢٠٢٨ م.
- أهداف الجمعية:-
 - ١. تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
 - ١. العناية بالتدريب وجوانب تطوير الذات.
 - ٢. رفع مستوى وعي الأفراد بطرق الادخار والائتمان وإدارة المال واستثماره.
 - ٣. رفع مستوى الوعي لدى أفراد المجتمع في مجال التنمية الشخصية.
 - ٤. توعية المجتمع بأهمية التنمية الشخصية والاعتماد على الذات.
 - ٥. تنفيذ برامج تعزيز الذات والتنمية الشخصية.
 - ٦. تقديم الاستشارات الشخصية، والمهنية والسلوكية والاجتماعية.
 - ٧. تعزيز القدرة والاعتماد على الذات والتنمية الشخصية.
 - ٨. تعريف فئة الشباب بمهاراتهم ومواهبهم.
 - ٩. بناء قدرات الشباب المعرفية والمهارية.

- هذه القوائم المالية هي القوائم المالية الأولى للجمعية وتم إعداد القوائم المالية عن الفترة من ٢١ مايو ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. على أن تبدأ السنة المالية للجمعية بعد ذلك في بداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر من كل سنة مالية وتكون اثني عشر شهراً ميلادياً.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام:-

- أعدت القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة، وكذلك المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح (المصدرة عام ٢٠١٢ م) فيما يتعلق بالعرض والأفصاح وذلك بهدف (أ) تحسين جودة الإفصاح المالية للمنشآت غير الهادفة للربح.
- (ب) تحسين ملاءمة معلومات القوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح وقابليتها للاعتماد، والقدرة على فهمها.
- يتناول معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح كيفية عرض الأصول والالتزامات وصافي الأصول والإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في القوائم المالية، إلا أنه لا يتناول توقيت الاعتراف بتلك العناصر وكيفية قياسها. وتعد درجة تجميع عرض عناصر الأصول والالتزامات وترتيبها في قائمة المركز المالي، أو عناصر الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر في قائمة الأنشطة للمنشآت غير الهادفة للربح، مماثلة لتلك المطلوبة، طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة.

أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمؤسسة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية.

١,٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل.

٢,٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتناؤها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضاعفاً ألها تكلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، ويتم اثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحا منها مجمع الاستهلاك وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقا للمعدلات الاتية:

البند	النسبة	البند	النسبة
الاثاث المكتبي	١٠ %	الات ومعدات مكتبية	١٥ %
اجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥ %	اجهزة الحاسب الالي وملحقاتها	١٥ %

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً ، إذا كان ذلك ملائماً ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير، ويتم حذف الأصول المباعة او المستعبدة واستهلاكها المتراكم من الحسابات بتاريخ بيعها او استبعادها ويتم اثبات المكاسب او الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة.

٣,٣ الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الاعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. تقاس لاحقاً بالتكلفة ناقص الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الاطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة ناقص قيمتها المتبقية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الأنشطة. فترة الاطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة الخاصة بالجمعية كما يلي:

البند	النسبة
رخص البرامج والانظمة	١٥ %

٤,٣ مشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات أو على فئة الأصول المعينة، ولا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ. يتم بتاريخ كل قائمة مركز مالي إجراء مراجعة للتأكد من عدم وجود دليل موضوعي على وقوع أي خسائر ناتجة عن الانخفاض في قيمة أي أصل أو مجموعة من الأصول غير المتداولة، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل، ويتم إثبات خسارة الانخفاض بالفرق بين القيمة الدفترية لذلك الأصل والقيمة القابلة للاسترداد ضمن قائمة الأنشطة.

٥,٣ المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواء تلك التي تم اصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٦,٣ مخصص الزكاة

إن الجمعية معفاة من الزكاة وفقاً لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.

٧,٣ مخصص مزايا ومنافع الموظفين

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علماً بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة الجمعية العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

٨,٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

٩,٣ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو أسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

(١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

(٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:

- أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- ب. 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 فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- د. 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 العاجلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاماً بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.
- ح. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

جمعية التنمية الاهلية في المحفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٥٦٦٣٠٠)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
للفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٠,٣ المصروفات والمساعدات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل في مايلي:

- أ. **مصروفات الأنشطة:** وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للمؤسسة كالتقنية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأرباح أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.
- ب. **مصروفات عمومية وإدارية:** تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١١,٣ صافي الأصول:-

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

- أ. **صافي الأصول غير المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.
- ب. **صافي الأصول المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيف هذا الاستخدام أو كليهما معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.
- ج. **صافي أصول الأوقاف:** تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢,٣ قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

١٣,٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥هـ/ نوفمبر ٢٠٢٤ م، تعديلاً على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات الاستتباعية على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-٢٥-٢٠٢٥ م أو بعده. ويشجع المجلس التطبيق المبكر. وستقوم المؤسسة بتطبيق المعيار بداية من ١-١-٢٠٢٥ م ..

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٤٥,٠٦٦

بنك الراجحي

٤٥,٠٦٦

جمعية التنمية الاهلية في المحفر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٥٦٦٣٠٠)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 للفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. ممتلكات ومعدات وألات "بالصافي"

تكلفة الأصول في ٢٨ يناير ٢٠٢٤م	إضافات خلال الفترة	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مجمع الإهلاكات في ٢٨ يناير ٢٠٢٤م	إهلاكات الفترة	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	٥,٣٠٠	٥,٣٠٠	-	(١٣٣)	(١٣٣)	٥,١٦٧
-	٤٥٤	٤٥٤	-	(٤٨)	(٤٨)	٤٠٦
-	٨٧٥	٨٧٥	-	(٣٣)	(٣٣)	٨٤٢
-	٢,٤٢٠	٢,٤٢٠	-	(١٠١)	(١٠١)	٢,٣١٩
-	٩,٠٤٩	٩,٠٤٩	-	(٣١٥)	(٣١٥)	٨,٧٣٤

٦. الأصول غير الملموسة "بالصافي"

تكلفة الأصول في ٢٨ يناير ٢٠٢٤م	إضافات خلال الفترة	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مجمع الإهلاكات في ٢٨ يناير ٢٠٢٤م	إهلاكات الفترة	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	٣,٩١٠	٣,٩١٠	-	(١٤٧)	(١٤٧)	٣,٧٦٣
-	٣,٩١٠	٣,٩١٠	-	(١٤٧)	(١٤٧)	٣,٧٦٣

جمعية التنمية الاهلية في المحفر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 للفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٣,٠٠٠	أتعاب مهنية
٣,٠٠٠	

٨. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
-	الرصيد أول الفترة
٩٥٨	المكون خلال الفترة*
-	المسدد خلال الفترة
٩٥٨	

*لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظرا لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث ان عدد الموظفين محدود.

٩. إعانات حكومية

للفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١٠٠,٠٠٠	المنح الحكومي - دعم التأسيس
١٠٠,٠٠٠	

١٠. مصروفات تشغيلية محملة على النشاط

للفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٤ م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٢٣,٠٠٠	الأجور والرواتب وما في حكمها
٩٥٨	مصروف مزايا ومنافع الموظفين
٣,٦٦١	ادوات كتابية ومطبوعات
١٢,٨٨٨	صيانة واصلاح
٢	رسوم بنكية
٢,٠٧٠	بريد وهاتف وانترنت
٣٥٤	كهرباء وغاز ومياه
٤٢,٩٣٣	

جمعية التنمية الاهلية في المحفر
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٦٣٠٠)
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 للفترة المالية من ٢٨ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

١١. المصروفات العمومية والإدارية

للفترة من ٢٨ يناير ٢٠٢٤م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣,٠٠٠
٣,٠٠٠

اتعاب مهنية وأستشارات

١٢. صافي الأصول المقيدة

٢٨ يناير ٢٠٢٤م	المقيد خلال الفترة	المحرر خلال الفترة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
-	١٠٠,٠٠٠	(٥٨,٨٩٢)	٤١,١٠٨
-	١٠٠,٠٠٠	(٥٨,٨٩٢)	٤١,١٠٨

المنح الحكومي - دعم التأسيس

١٣. إعتما د القوائم المالية

- تم اعتما د القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة لها من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٦/٠٩/٠٢ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/٠٢ م.