

جمعية التنمية الاهلية بالمبرز
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
ترخيص رقم (٤٢٤٣)
المبرز - الأحساء - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الاهلية بالمبرز
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
ترخيص رقم (٤٢٤٣)
المبرز - الأحساء - المملكة العربية السعودية

المحتويات	الصفحة
تقرير المراجع المستقل	-
قائمة المركز المالي	١
قائمة الأنشطة	٢
قائمة التدفقات النقدية	٣
إيضاحات حول القوائم المالية	٤ - ١٥



تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة / جمعية التنمية الأهلية بالمبرز
الأحساء - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالمبرز والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالمبرز تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية 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 وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالمبرز في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً، وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالمبرز في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.



جمعية التنمية الأهلية بالمرز

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٢٤٣)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الموجودات المتداولة			
نقد وما في حكمه	٥	٥٨٤,٠٠٧	٤٩٣,٠٩٩
مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٦	٥٠,٣٥٠	٥٠,٣٥٠
مجموع الموجودات المتداولة		٦٣٤,٣٥٧	٥٤٣,٤٤٩
الموجودات غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ	٧	٨٢٠,٢٩٤	٨٢٠,٢٩٤
موجودات غير ملموسة - بالصافي	٨	١٢,٦٠٠	١٨,٢٠٠
ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	٩	٢٥٥,٣٤٠	٢٦٣,١٠٠
مجموع الموجودات غير المتداولة		١,٠٨٨,٢٣٤	١,١٠١,٥٩٤
مجموع الموجودات		١,٧٢٢,٥٩١	١,٦٤٥,٠٤٣
المطلوبات وصافي الاصول			
المطلوبات المتداولة			
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١٠	١٦,٠٠٠	٨,٠٠٠
مجموع المطلوبات المتداولة		١٦,٠٠٠	٨,٠٠٠
المطلوبات غير المتداولة			
مجموع المطلوبات		١٦,٠٠٠	٨,٠٠٠
صافي الاصول			
أصول غير مقيدة		٩١٧,٢٧٨	١,١٤٨,١٣٠
أصول مقيدة		٧٨٩,٣١٣	٤٨٨,٩١٣
صافي الاصول		١,٧٠٦,٥٩١	١,٦٣٧,٠٤٣
مجموع المطلوبات وصافي الاصول		١,٧٢٢,٥٩١	١,٦٤٥,٠٤٣

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالمرز

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٢٤٣)

قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيد	مقيد	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
التبرعات النقدية		٨٧,٦٣٦	-	٨٧,٦٣٦	-
تبرعات الزكاة		-	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٣,٠٠٠
الدعم الحكومي		-	-	-	٣٠,٣٠٠
إيرادات الأنشطة		-	٦٩٩,٦٩٠	٦٩٩,٦٩٠	٢٩٦,٥٢٠
مجموع الإيرادات والمكاسب		٨٧,٦٣٦	٧٠٩,٦٩٠	٧٩٧,٣٢٦	٣٢٩,٨٢٠
المصاريف والخسائر					
تكلفة الأنشطة	١١	-	(٤٠٩,٢٩٠)	(٤٠٩,٢٩٠)	(١٣٧,٦٦٧)
المصروفات العمومية والإدارية	١٢	(٢٦٨,٠٨٨)	-	(٢٦٨,٠٨٨)	(٢٨٠,٢٤٢)
إستهلاك ممتلكات آلات ومعدات		(٤٤,٨٠٠)	-	(٤٤,٨٠٠)	(٤٣,٥٩٣)
إطفاء الأصول غير الملموسة		(٥,٦٠٠)	-	(٥,٦٠٠)	(٥,٦٠٠)
مجموع المصاريف والخسائر		(٣١٨,٤٨٨)	(٤٠٩,٢٩٠)	(٧٢٧,٧٧٨)	(٤٦٧,١٠٢)
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٢٣٠,٨٥٢)	٣٠٠,٤٠٠	٦٩,٥٤٨	(١٣٧,٢٨٢)
صافي الأصول في بداية السنة		١,١٤٨,١٣٠	٤٨٨,٩١٣	١,٦٣٧,٠٤٣	١,٧٧٤,٣٢٥
صافي الأصول في نهاية السنة		٩١٧,٢٧٨	٧٨٩,٣١٣	١,٧٠٦,٥٩١	١,٦٣٧,٠٤٣

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالمرز

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٢٤٣)

قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٢٠٢٢م	٢٠٢٣م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٣٧,٢٨٢)	٦٩,٥٤٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>التعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٤٣,٥٩٣	٤٤,٨٠٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٦٠٠	٥,٦٠٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
		<u>التغيرات في الأنشطة التشغيلية :</u>
١٥,٨٨٥	-	مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦٤,٢٠٤)	١٢٧,٩٤٨	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٣٣٦,٢٥٥)	-	مشاريع تحت التنفيذ
-	(٣٧,٠٤٠)	إضافات الأصول الثابتة
-	-	إضافات أصول غير ملموسة
(٣٣٦,٢٥٥)	(٣٧,٠٤٠)	صافي النقد من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠٠,٤٥٩)	٩٠,٩٠٨	صافي التغير في النقد والنقد المماثل
٨٩٣,٥٥٨	٤٩٣,٠٩٩	النقد والنقد المماثل في بداية السنة
٤٩٣,٠٩٩	٥٨٤,٠٠٧	النقد والنقد المماثل في نهاية السنة

ان الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بالمبرز
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٢٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

إيضاح عام

١-١ تأسيس الجمعية

جمعية التنمية الاهلية بالمبرز - هي جمعية تعمل بموجب الترخيص الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بالرقم (٤٢٤٣) والصادر بتاريخ ١٩/٩/١٤٤٣ هـ الموافق ٢٠/٤/٢٠٢٣ م ومقرها ونطاق خدماتها المبرز - محافظة الاحساء - وتتمثل أهدافها فيما يلي:

٢-١ أنشطة الجمعية

- رفع مستوى الوعي بين أهالي مجتمع الجمعية في كافة المجالات الاجتماعية والصحية والثقافية والمهنية.
- دعم الاستقرار الاجتماعي للأسرة عن طريق المساعدة على توفير الخدمات المختلفة.
- تطوير البرامج الخاصة بالشباب والاستفادة من طاقاتهم في تطوير المجتمع .
- المساهمة بالدعم المادي والمعنوي للبرامج والمشروعات التي تساعد علي رقي المجتمع بمساندة أهالي الخير .

٣-١ السنة المالية

- القوائم المالية للجمعية تعرض السنة المالية من ١/٠١/٢٠٢٣ م وحتى ٣١/١٢/٢٠٢٣ م.

٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية حسب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تتبع الجمعية مبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وتحديد نتائج النشاط.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والنشاط للجمعية، كما أن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

١- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية بشكل مستمر، ما لم يرد نصاً بخلاف ذلك:

١١-٣ الأدوات المالية

الأداة المالية هي عقد ينشئ موجوداً مالياً لإحدى المنشآت ومطلوباً مالياً أو أداة حقوق ملكية لمنشأة "الجمعية" أخرى. كافة الأدوات المالية التي تتعامل بها المنشأة "الجمعية" هي أدوات مالية أساسية ينطبق عليها القسم ١١ من معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم. تتكون الموجودات والمطلوبات المالية للمنشأة "الجمعية" أساساً من النقد والنقد المائل والذمم المدينة والذمم

جمعية التنمية الاهلية بالمبرز

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٢٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الدائنة والدفعات المقدمة للموردين والمعاملات مع اطراف ذات علاقة والارصدة المدينة والدائنة الأخرى ولا تستخدم المنشأة "الجمعية" أي أدوات مالية مشتقة.

١-١-٣ القياس الأولي

يتم قياس الأدوات المالية مبدئياً بسعر المعاملة (والذي يتضمن تكاليف المعاملة فيما عدا القياس المبدئي للموجودات والمطلوبات المالي تقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر). الا انه اذا كان الترتيب يمثل عملية تمويلية فيتم قياسها بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بسعر فائدة مرتبط بالسوق .

٢-١-٣ القياس اللاحق

بعد القياس الأولي، في نهاية كل فترة تقرير تقوم المنشأة "الجمعية" بقياس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن ان تتحملها المنشأة "الجمعية" عند البيع او الاستبعاد الاخر: يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية التي تمثل أدوات دين بالتكلفة المستنفذة باستخدام معدل الفائدة الفعال. يتم قياس الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة في الأسواق المالية (ان وجدت)، او تلك التي يمكن قياسها بالقيمة العادلة دون جهد او تكلفة غير مبررين، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الأرباح والخسائر. الاستثمارات الأخرى التي لا يمكن قياس قيمتها العادلة دون تكلفة او جهد غير مبررين، يتم قياسها بالتكلفة ناقصاً الانخفاض في القيمة.

٣-١-٣ مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، او تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في آن واحد.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق وودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، وهي عرضة لمخاطر غير ذات أهمية للتغير في القيمة.

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق والودائع قصيرة الأجل كما هو محدد أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من ادارة الجمعية للنقدية

٣-٣ الذمم المدينة

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل البضائع او الخدمات التي يتم اجرائها في سياق العمل العادي، يتم تسجيل الذمم التجارية المدينة بسعر المعاملة عند الاعتراف المبدئي. بعد تاريخ كل تقرير، تظهر الذمم التجارية المدينة بالصافي بعد طرح مخصص

جمعية التنمية الاهلية بالمبرز
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٢٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

الخسائر الائتمانية المتوقعة. تطبق المنشأة "الجمعية" المنهج المبسط في تحميل خسائر ائتمانية متوقعة، والتي تتطلب استخدام مخصص
الخسارة المتوقع مدى الحياة لجميع الذمم التجارية المدينة.

٣-٤ موجودات غير ملموسة

الموجودات غير الملموسة هي الموجودات غير نقدية قابلة للتحديد بدون ان يكون لها وجود مادي ملموس تسجل الموجودات التي يتم امتلاكها
بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر تدني القيمة المتراكمة تشمل تكاليف الامتلاك سعر الشراء والتكاليف الأخرى
المحملة على اعداد الموجودات لاستخداماتها المتوقعة يتم الاعتراف بالإطفاء كمصروف بشكل ثابت ومحدد خلال الاعمار الإنتاجية
للموجودات غير الملموسة تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر في نهاية كل سنة، واي تغييرات في التقديرات يتم تأثيره في الفترات اللاحقة يتم
اختبار لتدني القيمة غير قابلة للاسترداد. في حال ظهور أي مؤشر لتدني القيمة، يتم احتساب خسائر تتدني تبعاً لسياسة تدني قيمة
الموجودات.

٣-٥ أعمال رأسمالية تحت التنفيذ

تتمثل الاعمال الرأسمالية تحت التنفيذ في النفقات التي تتكبدها المنشأة "الجمعية" في سبيل بناء وانشاء ممتلكات وآلات ومعدات والتي
تتطلب فترة معينة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام. ويتم تحويل المشاريع تحت التنفيذ الى الممتلكات والآلات والمعدات عندما تكون
جاهزة للاستخدام في الغرض المحدد له.

٣-٦ الأصول الثابتة

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية ويجري استهلاكها علي مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل
التكلفة سعر الشراء مضافاً لها كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى يصبح الأصل في الخدمة، كما يتم حذف الأصول الثابتة المباعة أو
المستبعدة من الدفاتر مع استهلاكها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن ذلك ضمن قائمة الأنشطة،
وتقدر الأعمار التشغيلية للأصول الثابتة وفقاً لما يلي:

النسبة

البند

٪١٠

مباني على أرض الغير

٪٢٠

السيارات

٪١٥

الأثاث

٪٢٠

الأجهزة والعدات

٪٢٠

لوحات الدعاية

جمعية التنمية الاهلية بالبرز

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٢٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٧-٣ الذمم الدائنة الذمم الدائنة والمستحقات هي التزامات للدفع مقابل البضائع او الخدمات التي تم استلامها او التزود بها سواء تم تقديم فواتير او تم الاتفاق رسمياً بشأنها مع المورد ام لا. وتمثل التزامات على أساس شروط الانتماء الاعتيادية ولا تحمل فائدة، والالتزامات التي تحمل فائدة يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقية.

٨-٣ منافع ما بعد التوظيف

تشتمل منافع ما بعد التوظيف بالجمعية على الاشتراكات الشهرية العامة للتأمينات الاجتماعية وبرنامج مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لمتطلبات الأنظمة في المملكة العربية السعودية.

٨-٣-١- المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية

يتم تصنيف الاشتراكات الشهرية بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية (كيان مستقل) على انها برنامج اشتراكات محددة وتعترف "الجمعية" بحصتها من الاشتراكات الثابتة بالمؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية في كل شهر على انها مصروفات ليس لدى "الجمعية" أي التزام قانوني او حتمي بدفع أي اشتراكات أخرى، والالتزام الوحيد هو دفع الاشتراكات حسب ما تُستحق.

يتم تصنيف برنامج مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بالجمعية" على انها برنامج منافع محددة. يعتبر هذا البرنامج غير ممول، ويتمثل الالتزام المعترف به في قائمة المركز المالي المتعلق ببرنامج مكافأة نهاية الخدمة ذو المنفعة المحددة بالقيمة الحالية للالتزام بالمنفعة المحددة في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. يتم احتساب التزام المنفعة المحددة سنوياً حسب قانون العمل والعمال السعودي وبرأي الإدارة انه لا يوجد فروقات مادية لو تم احتسابها حسب طريقة وحدة الانتماء المخططة.

٩-٣ المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني او استنتاجي) على المنشأة "الجمعية" ناشئ عن احداث سابقة، ومن المحتمل ان يؤدي الى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة. وإذا كانت المنشأة "الجمعية" تتوقع ان يتم التعويض عن جزء او كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على انها موجود منفصل فقط اذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً. ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الدخل بالصافي بعد طرح أية تعويضات، اذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود مادياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس، عند الاقتضاء، المخاطر المحددة للالتزام. وعند استخدام الخصم يتم الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت على انها تكلفة مالية. لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية. كما لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة والالتزامات المحتملة.

١٠-٣ الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية او عينية.

١١-٣ الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث الاستخدام او قيود التوقيت وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية او عينية.

جمعية التنمية الاهلية بالمبرز
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٢٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٢-٣ التغير في صافي الأصول

التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٣-٣ الإيرادات والمكاسب

يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توفر الشروط التالية:

- ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
 - ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
 - ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- يتم اثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

١٤-٣ التبرعات العينية

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.

١٥-٣ المصاريف العمومية والإدارية

جميع المصاريف الأخرى، ما عدا تكلفة الخدمة، تصنف باعتبارها مصاريف عمومية وإدارية ويتم توزيع المصاريف المشتركة بين تكلفة الخدمة والمصاريف العمومية والإدارية أن لزم الأمر، على أساس منتظم.

١٦-٣ الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية من النقد والنقد المماثل والذمم المدينة والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة. وتظهر الموجودات المالية بقيمتها الاسمية بعد تنزيل مخصص للمبالغ المقدرة التي لا يمكن استردادها.

تصنف المطلوبات المالية بناءً على الغاية من الاتفاقيات الموقعة بين الطرفين، وتتكون المطلوبات المالية الجوهرية من الذمم الدائنة والبنوك الدائنة والقروض وأوراق الدفع والحجوزات الدائنة وقروض المساهمين والمطلوب من الأطراف ذات العلاقة وتظهر بقيمتها الاسمية. ويتم قياس القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة من خلال تطبيق طريقة معدل الفائدة الفعلي.

١٧-٣ عقود الايجار

تصنف عقود الايجار كعقود ايجار تمويلية إذا ترتب على عقد الايجار تحويل ما يقارب جميع منافع ومخاطر الملكية المتعلقة بالموجود إلى المنشأة "الجمعية"، ويتم تصنيف عقود الايجار الأخرى كعقود ايجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بالحقوق الخاصة بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلية كموجود للمنشأة "الجمعية" بالقيمة العادلة للموجود المستأجر (او بالقيمة الحالية للحد الأدنى من دفعات الايجار، إذا كانت أقل) في تاريخ نشأة الايجار. ويتم اثبات الالتزام المقابل للمؤجر في قائمة المركز المالي كالتزامات عقود ايجار تمويلية. يتم تقسيم دفعات الايجار بين عبئ التمويل وتخفيض التزام الايجار القائم وذلك باستخدام أسلوب الفائدة الفعلية بحيث يتم تحقيق سعر فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام، ويتم تحميل أعباء التمويل على الأرباح والخسائر. يتم ادراج الموجودات المحتفظ بها بموجب عقود الايجار التمويلي ضمن الممتلكات والآلات والمعدات، ويتم استهلاكها وتقييم الانخفاض في قيمتها بنفس الطريقة المتبعة للموجودات المملوكة. يحسب الاستهلاك على الموجود المستأجر بموجب عقد الايجار التمويلي على مدى عمره الإنتاجي او مدة عقد الايجار أيهما أقل.

١٨-٣ المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية خلال السنة بالريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ هذه المعاملات، وتقيد الموجودات والمطلوبات بالعملة الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة في نهاية السنة المالية، وتثبت الفروقات الناجمة عن التغير في أسعار الصرف في قائمة الربح او الخسارة.

١٩-٣ التقديرات والافتراضات والاحكام المحاسبية الهامة

ان اعداد القوائم المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" القيام بتقديرات واجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات الاجتهادات تؤثر في مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة كما ان هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر في الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك في التغيرات في القيمة العادلة التي تظهر في قائمة الدخل الشامل وضمن حقوق الملكية، وبشكل خاص يتطلب من إدارة المنشأة "الجمعية" اصدار احكام واجتهادات هامة لتقدير مبالغ التدفقات النقدية المستقبلية واولقاتها. ان التقديرات المذكورة مبنية بالضرورة على فرضيات وعوامل متعددة لها درجات متفاوتة من التقدير وعدم التيقن وان النتائج الفعلية قد تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

٤. الأدوات المالية:

تتكون الأدوات المالية في المنشأة "الجمعية" بشكل رئيسي من النقد وما في حكمه أرصدة مدينة أخرى ومصاريف مستحقة. إن القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقارب قيمتها العادلة وتبين بعض السياسات المحاسبية في الإيضاح رقم (٢) الطرق المستخدمة في تقييم هذه الأدوات المالية.

٥ نقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
نقد لدى البنوك	٥٨٤,٠٠٧	٤٩٣,٠٩٩
	٥٨٤,٠٠٧	٤٩٣,٠٩٩

٦ مدفوعات مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
سلف موظفين	٥٠,٣٥٠	٥٠,٣٥٠
	٥٠,٣٥٠	٥٠,٣٥٠

٧ مشاريع تحت التنفيذ	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بناء مقر الجمعية	٨٢٠,٢٩٤	٨٢٠,٢٩٤
	٨٢٠,٢٩٤	٨٢٠,٢٩٤

٨ موجودات غير ملموسة - بالصافي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التكلفة		
الرصيد في بداية المدة	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
الإضافات خلال العام	-	-
الرصيد في نهاية المدة	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠
مجمع الإطفاء		
الرصيد في بداية المدة	٩,٨٠٠	٤,٢٠٠
الإطفاء خلال السنة	٥,٦٠٠	٥,٦٠٠
الرصيد نهاية السنة	١٥,٤٠٠	٩,٨٠٠
صافي القيمة الدفترية	١٢,٦٠٠	١٨,٢٠٠

جمعية التنمية الأهلية بالمرز

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٢٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

٩ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي	مباني على أرض للغير	السيارات	معدات وأجهزة	الأثاث	أجهزة الحاسب الالى	لوحات الدعاية	المجموع
<u>التكلفة</u>							
الرصيد في بداية السنة	٢٧٧,٤٩٩	٣٨,٧٥٠	١١٥,٢٥٤	٣٠٣,٦٥١	١٧٢,٩٥٣	٢٣,٩٠٠	٩٣٢,٠٠٧
الإضافات خلال السنة	-	-	٣٣,٠٤٠		٤,٠٠٠	-	٣٧,٠٤٠
الرصيد في نهاية السنة	٢٧٧,٤٩٩	٣٨,٧٥٠	١٤٨,٢٩٤	٣٠٣,٦٥١	١٧٦,٩٥٣	٢٣,٩٠٠	٩٦٩,٠٤٧
<u>مجمع الاستهلاك</u>							
الرصيد في بداية السنة	٦٠,٣٢٨	٣٨,٧٤٩	١١٥,١٨٦	٢٦٠,٥٨٠	١٧٠,٢٠٥	٢٣,٨٥٩	٦٦٨,٩٠٧
مجمع الاستهلاك	٢٧,٧٥٠	-	٦,٦٠٨	٧,٨١٣	٢,٥٩٠	٣٩	٤٤,٨٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٨٨,٠٧٨	٣٨,٧٤٩	١٢١,٧٩٤	٢٦٨,٣٩٣	١٧٢,٧٩٥	٢٣,٨٩٨	٧١٣,٧٠٧
<u>صافي القيمة الدفترية</u>							
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١٨٩,٤٢١	١	٢٦,٥٠٠	٣٥,٢٥٨	٤,١٥٨	٢	٢٥٥,٣٤٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٢١٧,١٧١	١	٦٨	٤٣,٠٧١	٢,٧٤٨	٤١	٢٦٣,١٠٠

جمعية التنمية الأهلية بالمرز

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٢٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٠ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
أتعاب مهنية مستحقة		١٦,٠٠٠	٨,٠٠٠
		١٦,٠٠٠	٨,٠٠٠

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٢٤٣)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١١ تكلفة الأنشطة	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٢٠٢٣ م	٢٠٢٢ م
رواتب ومعلمات مركز الطفولة	-	١٦٧,٥٥٠	١٦٧,٥٥٠	٧,٠٠٠
مصروفات واحة التميز النسائية	-	١٠,٠١٦	١٠,٠١٦	٤,٠٠٠
مصروفات النادي الكشفى	-	٣١,٦٥٣	٣١,٦٥٣	٤,٠٢٥
مصروفات الاحتفال باليوم الوطنى	-	٥,٦٣٥	٥,٦٣٥	١٥,٢١٠
الحملات التطوعية	-	١٦,١٠٠	١٦,١٠٠	٨,٠٢٤
برنامج فرحة العيد	-	٨,٠١٥	٨,٠١٥	١٣,٠١٥
برنامج رمضان يجمعنا	-	٢٢,٤٢٥	٢٢,٤٢٥	١٩,٠٠٠
مصروفات برنامج بناء	-	٥,٩٢٣	٥,٩٢٣	٣,٢١٤
مصروفات برنامج تحدي القراءة	-	١٦,٢١٥	١٦,٢١٥	٢,٠٠٧
مصروفات برنامج صنع في البيت	-	٨,٠١٥	٨,٠١٥	١,٥٠١
مصروفات برنامج بارع	-	٨,٠١٥	٨,٠١٥	٤,٨٢٦
مصروفات برنامج قيم	-	١٦,١٠٠	١٦,١٠٠	-
مصروفات مركز الرواد	-	٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	-
مصروفات مركز الرواد الشبابي	-	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	-
نادي الفتيات	-	١٦,١٠٠	١٦,١٠٠	-
برنامج حياتي سر نجاحي	-	-	-	٥,٦٣٤
ايجار مركز الطفولة	-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
مصروفات مركز الطفولة النسائي	-	٣٦,٠١٣	٣٦,٠١٣	٢٩,٦٠٩
مصروفات نادي الاشبال	-	٨,٠١٥	٨,٠١٥	٥,٦٠٢
مصروفات رواتب مركز الرواد	-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-
المجموع	-	٤٠٩,٢٩٠	٤٠٩,٢٩٠	١٣٧,٦٦٧

٢٠٢٢ م	٢٠٢٣ م	١٢ مصروفات عمومية وإدارية
٩٧,٨٠٠	٩٤,٦٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
١٧,٥٠٠	٣٢,٥٠٠	إيجارات وبدل سكن
٢,٠٨٦	-	رسوم حكومية
-	٨,٩١٣	صيانة وإصلاح
٣,٢٠٤	١١,٠٦٦	هاتف وكهرباء ومياه
١٢٥,١٣٢	٧,٣٦٠	رسوم اشتراكات (كفاءات)
-	١٠,٠٢٣	مصاريف السيارات
٥,٠٦٧	٨٠٢	قرطاسية ومطبوعات
-	٦٦,٤٠٧	دراسات جدوى
٥,٥٦٨	٥,٣٧٧	مصروفات ضيافة ونظافة
	١٧,٢٦٩	تجديد اشتراك البرنامج
١٥,٨٨٥	-	مصروفات ديون معدومة
٨,٠٠٠	٨,٠٠٠	اتعاب مهنية
-	٥,٧٧١	مصاريف إدارية أخرى
٢٨٠,٢٤٢	٢٦٨,٠٨٨	المجموع

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ترخيص رقم (٤٢٤٣)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك)

١٣. مخاطر الائتمان:

تمثل مخاطر الائتمان عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته، مما قد يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر خسارة مالية. تحتفظ المنشأة "الجمعية" بأرصدة النقد لدى مؤسسات مالية وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد.

١٤. الارتباطات المالية:

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م يتطلب الأمر الإفصاح عنها.

١٥. الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ انتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية.

١٦. مخاطر السيولة:

تتمثل المخاطر التي تواجه المنشأة "الجمعية" في توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. إن مخاطر السيولة تخضع لرقابة كافية حيث يتم مراجعة التزامات المنشأة "الجمعية" بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بها بتواريخ استحقاقها.

١٧. اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية من إدارة "الجمعية" بتاريخ ١٠/٩/٢٠٢٤ م