

جمعية التنمية الالهية بمربة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥١)
المملكة العربية السعودية مربة- عسير
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

جمعية التنمية الاهلية بجرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥١)
المملكة العربية السعودية مربة-عسير
للسنة المالية المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المحتويات

<u>صفحة</u>	<u>بيان</u>
٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /

جمعية التنمية الاهلية بمربة (المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بمربة، مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (٤٠٥١)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي الإدارة) هم المسؤولون عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات 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 كل تحريف جوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم 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 أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو اغفال أو ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في ظل فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدها الإدارة.
- التوصل الي استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر 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 نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية للمنشأة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني للقطاع الغير ربحي، والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

أسامة محمد الكندي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٩٦٠
بتاريخ: ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ

الرياض في: ٢٠٢٥/٠٨/١٩ م
الموافق: ١٤٤٧/٠٢/٢٥ هـ



جمعية التنمية الاهلية بمرية
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٠٥١)
المملكة العربية السعودية مرية-عسير
قائمة المركز المالى كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودى)

<u>كما فى ٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢٣</u>	<u>كما فى ٣١ ديسمبر</u> <u>٢٠٢٤</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الموجودات</u>
<u>(ريال سعودى)</u>	<u>(ريال سعودى)</u>		
٨٢٠	٨٢٠	٤	<u>الموجودات المتداولة</u> النقدية وما فى حكمها
٨٢٠	٨٢٠		مجموع الموجودات المتداولة
٥,٣٦٧	٤,٠٦٧	٥	<u>الموجودات غير المتداولة</u> عقارات والآت و معدات (بالصافى)
٥,٣٦٧	٤,٠٦٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦,١٨٧	٤,٨٨٧		إجمالى الموجودات
			<u>المطلوبات و صافى الأصول</u>
١٨,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	٦	<u>المطلوبات المتداولة</u> ارصدة دائنة اخرى
١٨,٠٠٠	٢٢,٠٠٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١٨,٠٠٠	٢٢,٠٠٠		مجموع المطلوبات
(١١,٨١٣)	(١٧,١١٣)		صافى الأصول غير المقيدة
(١١,٨١٣)	(١٧,١١٣)		مجموع صافى الأصول
٦,١٨٧	٤,٨٨٧		اجمالى المطلوبات و صافى الأصول

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بمرية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥١)

المملكة العربية السعودية مربة-عسير

قائمة الانشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودي)

٢٠٢٣ (ريال سعودي)	٢٠٢٤ (ريال سعودي)	غير مقيدة (ريال سعودي)	ايضاح
			الإيرادات و التبرعات
٢٣,٠٠٢	٠	٠	تبرعات نقدية عامه
٢٣,٠٠٢	٠	٠	اجمالي الإيرادات والتبرعات
			المصروفات و المساعدات
(٩٠,٠٠٢)	٠	٠	٧ مصاريف البرامج والأنشطة
(٤,٠٥٧)	(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	٨ المصروفات العمومية والادارية
(١,٣٥١)	(١,٣٠٠)	(١,٣٠٠)	استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات
(٩٥,٤١٠)	(٥,٣٠٠)	(٥,٣٠٠)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٧٢,٤٠٨)	(٥,٣٠٠)	(٥,٣٠٠)	التغير في الأصول
٦٠,٥٩٥	(١١,٨١٣)	(١١,٨١٣)	صافي الأصول بداية السنة
(١١,٨١٣)	(١٧,١١٣)	(١٧,١١٣)	صافي الأصول نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بمرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥١)
المملكة العربية السعودية مرية-عسير
قائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

<u>٢٠٢٣</u>	<u>٢٠٢٤</u>	التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:
<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>	
(٧٢,٤٠٧)	(٥,٣٠٠)	التغير في الأصول
١,٣٥٠	١,٣٠٠	استهلاك الممتلكات و الآلات و المعدات
<u>(٧١,٠٥٧)</u>	<u>(٤,٠٠٠)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	ارصدة دائنة اخرى
<u>(٦٧,٠٥٧)</u>	٠	صافي النقد المتحصل من (المستخدم في)الأنشطة التشغيلية
<u>(٦٧,٠٥٧)</u>	٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٦٧,٨٧٧	٨٢٠	رصيد النقدية في بداية السنة
<u>٨٢٠</u>	<u>٨٢٠</u>	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بمرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥١)
المملكة العربية السعودية مرية-عسير
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

١- التكوين والنشاط:

جمعية التنمية الاهلية بمرية ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥١) بتاريخ ٢٥/١١/١٤٣٦هـ الموافق ١٥/٩/٢٠١٥ م مركزها الرئيسي: مرية-عسير - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل الأهداف طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :

- * تطوير الأداء العلمي و المهني للمعنيين بالبرمجة .
- * رعاية مجموعات المستخدمين البرمجة السعودية .
- * تقديم المشورة العلمية لأفضل المعايير في مجال البرمجيات لجميع الجهات .
- * تمثيل المبرمجين السعوديين في المحافل العربية و الدولية .

السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١/٠١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م .

٢- اسس اعداد القوائم المالية :

المعايير المحاسبية المطبقة

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية ، ولتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم(٣).

أساس القياس

اعده القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي و مفهوم الاستمرارية ، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات أدناه . (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية و عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية و عملة العرض للجمعية

٣- الأسس المحاسبية الهامة

استخدام الاحكام والتقديرات :

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة و متوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع احكام و تقديرات و افتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية و المبالغ المعلنة للأصول و الخصوم و الإيرادات و المصروفات ، تركز هذه التقديرات و الافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة و العديد من العوامل الاخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة ، و التي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول و الخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره ، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

تتم مراجعة التقديرات و الافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة ، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي .

فيما يلي المعلومات حول الافتراضات و التقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية :

الإستمرارية :

اجرت إدارية الجمعية تقيماً للقدرة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية ، ولديهم قناعة أن لديهم الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب ، إضافة إلى ذلك ، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية .

لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية .

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية :

تتخفض قيمة الأصل غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد و التي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر ، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول مطابقة أو أسعار السوق 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 يشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون غير ملتزمة لإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام .

جمعية التنمية الاهلية بمرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥١)
المملكة العربية السعودية مرية-عسير
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

النقدية وما في حكمها

يشتمل النقد في الصندوق ولدى البنوك و الودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة .

تصنيفات الأصول و الخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول و الخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول
تعتبر الأصول متداولة وذلك :

- أ- عندما يتوقع تحقيقها أو ينوي بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية .
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
- ج- عندما يتوقع تحقيقها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية .
- د- عندما تكون نقدية وشبه نقدية مالم تكون 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 "

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك :

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية .
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة .
- ج- عندما تستحق السداد خلال اثني عشرة شهراً بعد السنة المالية .
- د- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية ، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ" غير متداولة "

الممتلكات و الآلات و المعدات :

تظهر الممتلكات و المعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح و الصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية :

النسبة	الأصل :
٢٥%	اجهزة حاسب والطابعات
١٠%	اثاث ومفروشات
١٠%	أجهزة اتصال امن والحماية
١٥%	أدوات وأجهزة العرض

تتم رسملة التجديدات و التحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصل كما تتم رسملة التكاليف المباشرة .
أما الإصلاحات و التحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها .
كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات و المعدات و التي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع و صافي

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدر قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها .
وتتمثل القيمة التي يتم العتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام .

جمعية التنمية الاهلية بمرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥١)
المملكة العربية السعودية مربة-عسير
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

الأصول المقيدة و غير المقيدة أصول الأوقاف

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود ، وتلك القيود تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام و الوقت معاً ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية 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 المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة .

تعد أصول الأوقاف جزء من أصول الجمعية ، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع ، وتلك القيود تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية و عوائد نشاطات الجمعية و الصدقات و الهبات و التبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين و العوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج .

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عند توفر ثلاث شروط :

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل .
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
- ج- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول ، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها ، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة ، وعند إعادة بيعها أو توزيعها ، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مبيعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها .

يجب الاعتراف بما يتلقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في اثبات المصروفات وتتوزع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية :

- أ- مصاريف إدارية ، وهي مصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية .
- ب- مصاريف و عوائد الأوقاف وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف .
- ج- مصاريف البرامج و الأنشطة ، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها .
- د- مصاريف الاستثمار ، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام و بالوحدات المتعلقة بالاستثمار .
- هـ- مصاريف الحوكمة ، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة .
- و- مصاريف جمع التبرعات ، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق .

تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة ، ويتم تحويل الأصول و الخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ ، إن المكاسب و الخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنها عقود إيجار تمويلية إذا كانت تحول جميع المخاطر و المنافع المتعلقة بالملكية ، ويتم تصنيفها عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر و المنافع الاقتصادية بالملكية ، ويعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد .

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات و المطلوبات المالية و يدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد .

جمعية التنمية الاهلية بمرية

مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٠٥١)

المملكة العربية السعودية مرية-عسير

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودى)

٤- النقدية وما فى حكمها

تتكون النقدية وما فى حكمها فى ٣١ ديسمبر مما يلى:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>
<u>(ريال سعودى)</u>	<u>(ريال سعودى)</u>
٨٢٠	٨٢٠
٨٢٠	٨٢٠

مصرف الأهلئ

الرصيد فى نهاية السنة

جمعية التنمية الاهلية بحرية
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥١)
 المملكة العربية السعودية مريتمصير
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 (بناى سعودى)

٥- عقارات والات ومعدات (بإصافى)

تتألف العقارات والات ومعدات كما فى ٣١ ديسمبر مما لى:

نوع الاصل	التكلفة كما فى ٢٠٢٣/١٢/٣١	الإضافات خلال العام	التكلفة كما فى ٢٠٢٤/١٢/٣١	مجمع الاستهلاك	استهلاك العام	استيعادات العام	مجمع الاستهلاك	صافى القيمة الدفترية	صافى القيمة الدفترية
اثاث ومفروشات	١١,٥٠٠	٠	١١,٥٠٠	٦,٥٨٣	١,١٥٠	٠	٧,٧٣٣	٣,٧٦٧	٤,٩٦٧
اجهزة حاسب والطابعات	١,٥٠٠	٠	١,٥٠٠	١,٥٠٠	٠	٠	١,٥٠٠	٠	٠
أجهزة اتصال امن والحماية	١,٥٠٠	٠	١,٥٠٠	١,٥٠٠	١٥٠	٠	١,٣٠٠	٣٠٠	٤٥٠
أدوات وأجهزة العرض	٥٠٠	٠	٥٠٠	٥٠٠	٠	٠	٥٠٠	٠	٠
الإجمالي	١٥,٠٠٠	٠	١٥,٠٠٠	٩,٦٣٣	١,٣٠٠	٠	١٠,٩٣٣	٤,٠٦٧	٥,٣٦٧

جمعية التنمية الاهلية بمرية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥١)

المملكة العربية السعودية مربة-عسير

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

(ريال سعودي)

٦ الأرصدة الدائنة الأخرى :

يتكون الأرصدة الدائنة الأخرى : في ٣١ ديسمبر مما يلي:

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</u>	
<u>(ريال سعودي)</u>	<u>(ريال سعودي)</u>	
١٨,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	مصروفات مستحقة
١٨,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة

جمعية التنمية الاهلية بمرية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٥١)
المملكة العربية السعودية مرية-عسير
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
(ريال سعودي)

٩- إدارة المخاطر

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر و منها :

أ- مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع .

ب- مخاطر السيولة

تتمثل الصعوبة التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة علي بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة ، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي .

ج- 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 عدا الريال

١٠- الاحداث اللاحقة

في رأي الإدارة لم يكن هناك احداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية و التي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م .

١١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل الإدارة بتاريخ ٢٥ / ٠٢ / ١٤٤٧ هـ الموافق ١٩ / ٠٨ / ٢٠٢٥ م .