جمعية التنمية الاهلية بنمار

مســجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٥٧)

الرياض– المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

	صفحة
تقرير مراجع الحسابات	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الانشطة	٤
قائمة التغير في صافي الاصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٥

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية التنمية الاهلية بنمار المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة **لجمعية التنمية الاهلية بنمار** ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وقائمة الانشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٣) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي **لجمعية التنمية الاهلية بنمار** (جمعية أهلية) كماهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الانشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

مكتب خالد الأبيض للمحاسبة والمراجعة القانونية
ترخيص رقم : ٦٤٩
License No.: 649
Al Abyadh Certified Accountants & Auditors

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية التنمية الاهلية بنمار المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب 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 للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد جوهرية إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في جملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهريا بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الادارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها اثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فأن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الاهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

الدمام – المملكة العربية السعودية

٠٩ رجب ١٤٤٥هـ

٢١ يناير ٢٠٢٤م

ترخيص رقم: ٦٤٩
License No.: 649
Al-Abyadh Certified Accountants & Auditors

٢

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني – ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢هـ

جمعية التنمية الاهلية بنمار

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٥٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الأصول			
الأصول المتداولة			
النقد ومافي حكمة	٣	٤٦٩,٧٢٩	٨٤,٦٨٨
مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري	٤	١٩,٧٠٤	٠
إجمالي أصول متداولة		**٤٨٩,٤٣٣**	**٨٤,٦٨٨**
الأصول غير المتداولة			
الممتلكات وآلالات والمعدات، صافي	٥	٣٠,٠٠٤	٣٥,٧٣٦
الأصول غير الملموسة	٦	١٤,٣٢٣	١٩,٢١١
إجمالي أصول غير متداولة		**٤٤,٣٢٧**	**٥٤,٩٤٧**
إجمالي الأصول		**٥٣٣,٧٦٠**	**١٣٩,٦٣٥**
الالتزامات وصافى الاصول			
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٧	٠	١٤,٢٤٢
اجمالى الالتزامات		**٠**	**١٤,٢٤٢**
صافى الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		(١,٦٤٦)	٤٠,٦٠٦
صافي الأصول المقيدة	١٢	٥٣٥,٤٠٦	٨٤,٧٨٧
إجمالي صافى الأصول		**٥٣٣,٧٦٠**	**١٢٥,٣٩٣**
إجمالي المطلوبات وصافى الأصول		**٥٣٣,٧٦٠**	**١٣٩,٦٣٥**

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الاهلية بنمار
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٥٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

	إيضاح	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
الإيردات والمكاسب					
الإعانات الحكومية	٨	-	٥٠٠,٦٨٠	٥٠٠,٦٨٠	٠
التبرعات النقدية المقيدة	٩	-	١٦٠,٢٠١	١٦٠,٢٠١	٣٠٠,٣٦١
اشتراكات الأعضاء		٢,٩٥٠	-	٢,٩٥٠	١,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعـادة التصنيف لتحقـق قيـد الإستخـــدام		٢١٠,٢٦٢	(٢١٠,٢٦٢)		
إجمالي الإيرادات والمكاسب		**٢١٣,٢١٢**	**٤٥٠,٦١٩**	**٦٦٣,٨٣١**	**٣٠١,٣٦١**
المصروفات والخسائر					
مصروفات الانشطة	١٠	(١٩٥,٧٢٥)	-	**(١٩٥,٧٢٥)**	**(٣٧٩,١١٢)**
المصروفات العمومية والإدارية	١١	(٥٦,٣٩٢)	-	**(٥٦,٣٩٢)**	**(٨٥,١٤٥)**
مصروف استهلاك الممتلكات والات والمعدات	٥	(٧,١٦٤)	-	**(٧,١٦٤)**	**(٧,٠٧٦)**
إطفاء الأصول غير الملموسة	٦	(٤,٨٨٨)	-	**(٤,٨٨٨)**	**(٩٦٩)**
إجمالي المصروفات والخسائر		**(٢٦٤,١٦٩)**	٠	**(٢٦٤,١٦٩)**	**(٤٧٢,٣٠٢)**
الأنشطة الاستثنائية					
إيرادات استرداد ضريبي		٨,٧٠٥	-	٨,٧٠٥	٦٤,٧٧٠
التغير في صافي الأصول من الأنشطة الاستثنائية		**٨,٧٠٥**	**-**	**٨,٧٠٥**	**٦٤,٧٧٠**
التغير في صافي الأصول خلال العام		**(٤٢,٢٥٢)**	**٤٥٠,٦١٩**	**٤٠٨,٣٦٧**	**(١٠٦,١٧١)**
صافي الأصول في بداية العام		٤٠,٦٠٦	٨٤,٧٨٧	**١٢٥,٣٩٣**	**٢٣١,٥٦٤**
صافي الأصول في نهاية العام		**(١,٦٤٦)**	**٥٣٥,٤٠٦**	**٥٣٣,٧٦٠**	**١٢٥,٣٩٣**

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الاهلية بنمار

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٥٧)

الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

المبالغ بالريال السعودى

ايضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢م	**٦٨,٠٢٦**	**١٦٣,٥٣٨**	**٢٣١,٥٦٤**
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	(٢٧,٤٢٠)	(٧٨,٧٥١)	**(١٠٦,١٧١)**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	**٤٠,٦٠٦**	**٨٤,٧٨٧**	**١٢٥,٣٩٣**
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣م	**٤٠,٦٠٦**	**٨٤,٧٨٧**	**١٢٥,٣٩٣**
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	(٤٢,٢٥٢)	٤٥٠,٦١٩	**٤٠٨,٣٦٧**
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**(١,٦٤٦)**	**٥٣٥,٤٠٦**	**٥٣٣,٧٦٠**

جمعية التنمية الاهلية بنمار

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٥٧)
الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
(بالريالات السعودية)

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
التغير فى صافى الأصول	٤٠٨,٣٦٧	(١٠٦,١٧١)
تعديلات لبنود غير نقدية		
(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٧,١٦٤	٧,٠٧٦
إطفاء الأصول غير الملموسة	٤,٨٨٨	٩٦٩
التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية	**٤٢٠,٤١٩**	**(٩٨,١٢٦)**
تغيرات فى الأصول والمطلوبات المتداولة		
مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخري	(١٤,٢٤٢)	١١,٣٠٦
مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري	(١٩,٧٠٤)	٤,٣٦٢
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**٣٨٦,٤٧٣**	**(٨٢,٤٥٨)**
التدفقات من الانشطة الاستثمارية		
إضافة ممتلكات والالات ومعدات	(١,٤٣٢)	-
إضافات أصول غير ملموسة	-	(١٩,٥٥٠)
صافى التدفقات النقدية المستخدم فى الانشطة الاستثمارية	**(١,٤٣٢)**	**(١٩,٥٥٠)**
صافي التغير في النقد خلال العام	**٣٨٥,٠٤١**	**(١٠٢,٠٠٨)**
رصيد النقد في بداية السنة	٨٤,٦٨٨	١٨٦,٦٩٦
رصيد النقد في نهاية السنة	**٤٦٩,٧٢٩**	**٨٤,٦٨٨**

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- تعريف الجمعية والفترة المالية :

١-١ نبذة مختصرة عن الجمعية.

جمعية التنمية الاهلية بنمار عمل بموجب الترخيص رقم ٤٣٥٧ فى تاريخ ٢٧-٠٤-٢٠٢٢م الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومركزها الرئيسي الرياض

١-٣ الفترة المالية

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠٢٣/١/١ م وحتى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢-١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢-٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل ايراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٢-٣ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٢-٤ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٢-٥ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة اللجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة اللجمعية.

٢-٦ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآت والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الاصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٢-٧ الأصول غير الملموسة

ـ يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
ـ يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاذ .
ـ يتم استنفاذ مصروفات ماقبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٢-٨ الذمم المدينة والدفعات المقدمة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحصيل.
يتم تجنيب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٢-٩ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

٢-١٠ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل بالمملكة العربية السعودية . .

٢-١١ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى اللجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

٢-١٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الايجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

٢-١٣ قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-

• 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 أو عينية.

• الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

• التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:-

١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.

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

• التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-

١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل اللجمعية

٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو إنقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفائه من قبل الجمعية

٢-١٤ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-

- يتم إثبات الإعانات طبقا لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقوله
- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابله للقياس بشكل دقيق طبقا للأساس النقدي
- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة فى أصول ثابته على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات اللجة

٢-١٥ المصروفات والخسائر

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية، وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي: -

-يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

-يتم إثبات مصروفات المســـاعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي.

-يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق

٢-١٦ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريـل السعودي وفقاً لأسعار القطـع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحـويل أرصدة الأصول والإلتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

٢-١٧ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثـل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عاليـة السيولة الجاهزة للتحـــويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطـار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام .

٢-١٨ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

٢-١٩ التبرعات:

٢-٢٠ التبرعات العينية :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

٣- النقدوما في حكمة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
بنك الجزيرة	٤٦٩,٧٢٩	٨٤,٦٨٨
	٤٦٩,٧٢٩	**٨٤,٦٨٨**

٤-مصاريف مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ايجار مدفوع مقدما	١٩,٧٠٤	-
	١٩,٧٠٤	**٠**

٥- الممتلكات وآلالات والمعدات ،صافي

	الأجهزة والمعدات	اثاث ومفروشات	المجموع
نسبة الإهلاك	%١٠	%١٥	
التكلفة:			
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢١,٥٧٤	٣٢,٩١٠	٥٤,٤٨٤
إضافات	١,٤٣٢	-	١,٤٣٢
استبعادات	-	-	-
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٣,٠٠٦	٣٢,٩١٠	٥٥,٩١٦
الاستهلاك المتراكم			
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٧,٢٨٤	١١,٤٦٤	١٨,٧٤٨
إهلاك العام	٢,٢٢٨	٤,٩٣٦	٧,١٦٤
استبعادات	-	-	-
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٩,٥١٢	١٦,٤٠٠	٢٥,٩١٢
صافي القيمة الدفترية			
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٤,٢٩٠	٢١,٤٤٦	٣٥,٧٣٦
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٣,٤٩٤	١٦,٥١٠	٣٠,٠٠٤

٦- الأصول غير الملموسة

	البرنامج المحاسبي	المجموع
نسبة الإهلاك	%٢٥	
التكلفة:		
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٢٣,٧٥٠	٢٣,٧٥٠
إضافات	-	٠
استبعادات	-	-
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٢٣,٧٥٠	٢٣,٧٥٠
الاستهلاك المتراكم		
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٤,٥٣٩	٤,٥٣٩
إهلاك العام	٤,٨٨٨	٤,٨٨٨
استبعادات	-	-
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٩,٤٢٧	٩,٤٢٧
صافي القيمة الدفترية		
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	١٩,٢١١	١٩,٢١١
الرصيد فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	١٤,٣٢٣	١٤,٣٢٣

٧- مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخري

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
ايجار ات مستحقة	-	١٤,٢٤٢
	٠	**١٤,٢٤٢**

٨- الإعانات الحكومية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
دعم صندوق الموارد	١٧٥,٠٠٠	-
تشغيل المبني	١٥٠,٦٨٠	-
مهرجان نمار	١٧٥,٠٠٠	-
	٥٠٠,٦٨٠	**٠**

٩- التبرعات النقدية المقيدة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مؤسسة سعد عبدالله حمد الموسي	-	١٥٦,٥٠٠
مؤسسة الضحيان	-	٦١,٥٠٠
مؤسسة السبيعي	-	٤٠,٠٠٠
دعم مؤسسة عبد العزيز عبدالله الجميح مشروع نادي واحة المراة	-	٣٠,٠٠٠
مهرجان الاسر المنتجة	-	١٢,٣٦١
مؤسسة الضحيان مهرجان نمار	١٦٠,٠٠٠	-
اثير	٢٠١	-
	١٦٠,٢٠١	**٣٠٠,٣٦١**

١٠- مصروفات الأنشطة

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مصروفات تشغيلية ٢٠٢٢	-	١٠٧,٠٥٢
المصروفات التشغيلية اخري	-	٨٠,٧٨٣
مؤثر	-	٢٩,٨٦٧
نادي واحة المراة	-	٢٦,٠٠٠
وقاية	-	١٦,٠٦٧
عطاء	-	١٥,٩٦١
مهتم	-	١٥,٢٢٢
وصية	-	١٤,٣٦٧
بناء	-	١١,٣١٧
اثراء	-	١١,١٦١
التقني الصغير	-	٩,٩١٧
واعي	-	٩,٢١١
اجرائي	-	٧,٨٢٦
انتماء	-	٧,٦٦٧
مطمئنة	-	٥,٤٣٢
ادخار	-	٥,٠١١
مطمئنة ذاتي	-	٤,٥٠٠
دلني على السوق	-	١,٠٠٠
واحة المراة	-	٧٥١
تجهيزات برامج	٩,٥٩٧	-
رواتب واجور وما في حكمها	٩٣,٦١٣	-
مصاريف التدريب والتاهيل	١١,٨٣٦	-
الدعاية والاعلان	٣,٠٠٠	-
الجوائز والهدايا	٨,٥٩٦	-
مهرجان نمار الثاني	٦٩,٠٨٣	-
	١٩٥,٧٢٥	**٣٧٩,١١٢**

١١- مصروفات عمومية وإدارية

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	**٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م**
مرتبات واجور وما فى حكمها	٣٦,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
الإيجارات	٩,٧٥٤	٣٦,٦٠٤
رسوم بنكية	٩٦	٥٤١
الكهرباء والمياه	١,٧٩٣	-
الهاتف والاتصالات والنت	٥,٤٩٩	-
اتعاب مهنية	٣,٢٥٠	-
	٥٦,٣٩٢	**٨٥,١٤٥**

(١٢) صافي الأصول المقيدة	**الرصيد بداية الفترة**	**الإيرادات والتبرعات خلال الفترة**	**المنصرف خلال الفترة**	**الرصيد نهاية الفترة**
مؤسسة الضحيان	٣٦,٩٢٦	٠	٣٦,٩٢٦	٠
اوقاف الماجد	١٢,٣٦١	٠	١٢,٣٦١	٠
مؤسسة السبيعي	٣٥,٥٠٠	٠	٣٥,٥٠٠	٠
دعم صندوق الموارد	٠	١٧٥,٠٠٠	٠	١٧٥,٠٠٠
تشغيل المبني	٠	١٥٠,٦٨٠	٥٦,٣٩٢	٩٤,٢٨٨
مهرجان نمار	٠	٣٣٥,٠٠٠	٦٩,٠٨٣	٢٦٥,٩١٧
اثير	٠	٢٠١	٠	٢٠١
الإجمالي	**٨٤,٧٨٧**	**٦٦٠,٨٨١**	**٢١٠,٢٦٢**	**٥٣٥,٤٠٦**

إيضاح (١٣)عام

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .