

جمعية التنمية الاهلية بالقصب

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٨)

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
١١-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية التنمية الاهلية بالقصب

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بالقصب مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٢٢٨) 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 (١٦) 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 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 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 تعتمدها 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. وتُعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

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 رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري 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 جوهري 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 جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. 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 رأينا أن القوائم المالية المرفقة جمعية التنمية الأهلية بالقصب 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 ١٤٣٩هـ



الرياض: ١٦ محرم ١٤٤٦هـ

الموافق: ٢٠ يوليو ٢٠٢٤م

جمعية التنمية الاهلية بالقصب
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	إيضاح
		الموجودات
		الموجودات المتداولة
٣,٠٨١,٩١٠	٢,٩٣٥,٠٩٥	(٤) النقد وما في حكمه
٣,٠٨١,٩١٠	٢,٩٣٥,٠٩٥	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات غير المتداولة
١,١٠٠,٥٢٦	١,٠٩٣,٢٧٤	(٥) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,١٠٠,٥٢٦	١,٠٩٣,٢٧٤	مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,١٨٢,٤٣٦	٤,٠٢٨,٣٦٩	إجمالي الموجودات
		المطلوبات وصافي الأصول
		المطلوبات
		المطلوبات المتداولة
-	٨,٠٥٠	(٦) الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٨,٠٥٠	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات غير المتداولة
٧٣,٧٥٤	٨١,٧٨٧	(٧) مخصص منافع الموظفين
٧٣,٧٥٤	٨١,٧٨٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٣,٧٥٤	٨٩,٨٣٧	إجمالي المطلوبات
		صافي الأصول
١,٩٤١,٥٢٩	٢,٠٥٧,١٠٥	صافي الأصول غير المقيدة
٢,١٦٧,١٥٣	١,٨٨١,٤٢٧	(٨) صافي الأصول المقيدة
٤,١٠٨,٦٨٢	٣,٩٣٨,٥٣٢	مجموع صافي الأصول
٤,١٨٢,٤٣٦	٤,٠٢٨,٣٦٩	إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية التنمية الاهلية بالقصب
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٨)
قائمة الانشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				الإيرادات والتبرعات
٢,٤٠٠	-	-	-	التبرعات النقدية غير المقيدة
٤٠٩,٥٠٠	٢,١٩٦,١٦٨	٢,١٩٦,١٦٨	-	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	٦,١٦٧	٦,١٦٧	-	(١٠) اعانات حكومية
٥,٩٦٩	-	-	-	دعم وزارة التعليم
٤,٤٠٠	١٥,٧٠٠	-	١٥,٧٠٠	رسوم واشتراكات
٢٦٤,٨٥٠	١٩٠,٤١٥	-	١٩٠,٤١٥	اشتراكات روضة الأطفال
				<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
-	-	(٢,٤٨٨,٠٦١)	٢,٤٨٨,٠٦١	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٦٨٧,١١٩	٢,٤٠٨,٤٥٠	(٢٨٥,٧٢٦)	٢,٦٩٤,١٧٦	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصروفات والأنشطة
(٣٩٠,٤٥٢)	(٢,٤٨٨,٣٧٤)	-	(٢,٤٨٨,٣٧٤)	(١١) مصروفات الأنشطة
(٤٠٩,٣٠١)	(٣٠,١٤٧)	-	(٣٠,١٤٧)	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية
(٥١,٥٤٤)	(٦٠,٠٧٩)	-	(٦٠,٠٧٩)	(٥) اهلاك ممتلكات والألات والمعدات
(٨٥١,٢٩٧)	(٢,٥٧٨,٦٠٠)	-	(٢,٥٧٨,٦٠٠)	إجمالي المصروفات والأنشطة
(١٦٤,١٧٨)	(١٧٠,١٥٠)	(٢٨٥,٧٢٦)	١١٥,٥٧٦	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية التنمية الاهلية بالقصب
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٨)
 قائمة التغيرات في صافي الاصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الاصول المقيمة	صافي الأصول الغير مقيمة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
٤,٢٧٢,٨٦٠	٢,١٩٨,٩٤٢	٢,٠٧٣,٩١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
(١٦٤,١٧٨)	(٣١,٧٨٩)	(١٣٢,٣٨٩)	إجمالي الدخل الشامل
٤,١٠٨,٦٨٢	٢,١٦٧,١٥٣	١,٩٤١,٥٢٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(١٧٠,١٥٠)	(٢٨٥,٧٣٦)	١١٥,٥٧٦	إجمالي الدخل الشامل
٣,٩٣٨,٥٣٢	١,٨٨١,٤١٧	٢,٠٥٧,١٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٦) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٦٤,١٧٨)	(١٧٠,١٥٠)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٥١,٥٤٤	٦٠,٠٧٩	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٧٣,٧٥٤	٨,٠٣٣	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٣٨,٨٨٠)	(١٠٢,٠٣٨)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٣,٣٤٦	-	مصرف مدفوع مقدماً
-	٨,٠٥٠	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٣٥,٥٣٤)	(٩٣,٩٨٨)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٨,٦١٥)	(٥٢,٨٢٧)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(٤٨,٦١٥)	(٥٢,٨٢٧)	صافي النقدية من الوارد من الأنشطة الاستثمارية
(٨٤,١٤٩)	(١٤٦,٨١٥)	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,١٦٦,٠٥٩	٣,٠٨١,٩١٠	رصيد النقدية في بداية الفترة
٣,٠٨١,٩١٠	٢,٩٣٥,٠٩٥	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الاهلية بالقصب - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٤٢٢٨) بتاريخ ١٩ ذو الحجة ١٤٢١هـ - الموافق ١٤ مارس ٢٠٠١ م ومركزها الرئيسي القصب- الرياض - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تنمية الموارد البشرية والمادية في المجتمع.
- النهوض بالجوانب الثقافية والصحية والاجتماعية.
- التعاون مع المواطنين في دراسة احتياجاتهم ووضع الحلول العلمية لمشكلاتهم والتركيز على جوانب التدريب والتأهيل لجميع فئات المجتمع.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول 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 اجتماعه 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 الاحتياطات 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. (ايضاح 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 والتقديرات

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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، ترتكز هذه التقديرات والافتراضات 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 والافتراضات 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:

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة 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 الاستهلاك 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 للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما 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 الاستخدامية 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 للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

٢-٣ نقد 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 استنفادها 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 اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- 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 " .

٣-٤ 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 للاسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات لجمعية.

٣-٥ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات 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 الاستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك باستعمال طريقة القسط الثابت باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
أثاث ومفروشات	١٠٪
اجهزه والات وعدد	١٥٪
السيارات	٢٥٪
المباني	٥٪

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 استبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٣-٦ 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.

٧-٣ 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

٨-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام و الوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و اكتمال تنفيذ قيود المتبرع و بناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات

٩-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة 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.

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 مربحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٠-٣ 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 مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

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

١١-٣ المصروفات

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

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

١٢-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها 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 ويُدْرَج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي 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 في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
بنك الراجحي ٨٠٠		٢,١٩١,١٤٣	٢,٣٦٢,٨٣٧
بنك الجزيرة		٣٩٤,٩٧٦	٣٩٤,٩٧٦
بنك الراجحي ٠٠٢		٣٤٨,٩٧٦	٣٢٤,٠٩٧
		٢,٩٣٥,٠٩٥	٣,٠٨١,٩١٠

جمعية التنمية الاهلية بالقصيب
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٨)
 ايضا حات حول القوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	اثاث	السيارات	أجهزة وعدد وآلات	المباني	الأراضي	(٥) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٣٧٦,٤٠٧	٢٦٣,٨٦٠	٣٦٨,٢٥٠	٣٦٠,٨٦٥	٥٥٩,٩٣٢	٨٢٣,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٥٢,٨٢٧	٧,٠٨٠	-	٤٥,٧٤٧	-	-	الإضافات
٢,٤٢٩,٢٣٤	٢٧٠,٩٤٠	٣٦٨,٢٥٠	٤٠٦,٦١٢	٥٥٩,٩٣٢	٨٢٣,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٢٧٥,٨٨١	٢٣٣,٩٠١	٣٦٨,٢٤٤	٣٠١,٠٦٨	٣٧٢,٦٦٨	-	مجمع الاستهلاك
٦٠,٠٧٩	١٠,٥٣٠	-	٢١,٥٥٢	٢٧,٩٩٧	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
١,٣٣٥,٩٦٠	٢٤٤,٤٣١	٣٦٨,٢٤٤	٣٢٢,٦٢٠	٤٠٠,٦٦٥	-	إهلاك السنة
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٠٩٣,٣٧٤	٢٦,٥٠٩	٦	٨٣,٩٩٢	١٥٩,٢٦٧	٨٢٣,٥٠٠	القيمة الدفترية
١,١٠٠,٥٢٦	٢٩,٩٥٩	٦	٥٩,٧٩٧	١٨٧,٢٦٤	٨٢٣,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٦) الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٨,٠٥٠	مصروفات مستحقة
-	٨,٠٥٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٧) مخصص منافع الموظفين
-	٧٣,٧٥٤	رصيد بداية السنة
٧٣,٧٥٤	٨,٠٣٣	المكون خلال السنة
-	-	المنصرف خلال السنة
٧٣,٧٥٤	٨١,٧٨٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	المنصرف من المقيد	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	(٨) صافي الاصول المقيدة
١,٥٤٨,٣٢٧	(٣٩٢,٣٧٥)	-	١,٩٤٠,٧٠٢	البرامج والأنشطة
-	(١١٥,٢٧٢)	٨٩,٠٠٠	٢٦,٢٧٢	مركز التدريب والتطوير
-	(٩٧,٠٧٩)	٤٥,٠٠٠	٥٢,٠٧٩	الملتقي الصيفي
-	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	-	النادي النسائي بالقصب
١,٠٠٠	(٩,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	السوق السياحي الشعبي بالمنطقة التراثية بالديرة القديمة
-	(٢,٠٠٠)	٢,٠٠٠	-	ديوانية القصب (ضمن مبادرة جاري)
-	(٦,١٦٧)	٦,١٦٧	-	اعانات الوزارة دعم البرامج
١٢٠,٤٥٠	(١,٧٠٠,٧١٨)	١,٨٢١,١٦٨	-	موسم ملح القصب
٢١١,٦٥٠	(١٥٠,٤٥٠)	٢١٤,٠٠٠	١٤٨,١٠٠	حفل عيد الفطر المبارك
١,٨٨١,٤٢٧	(٢,٤٨٨,٠٦١)	٢,٢٠٢,٣٣٥	٢,١٦٧,١٥٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
-	١,٨٢١,١٦٨	موسم ملح القصب
٢٣٧,٠٠٠	٢١٤,٠٠٠	حفلة عيد الفطر المبارك
١٠٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	الملتقى الصيفي
٤٢,٥٠٠	٨٩,٠٠٠	مركز التدريب والتطوير
-	١٥,٠٠٠	النادي النسائي بالقصب
-	١٠,٠٠٠	السوق السياحي الشعبي بالمنطقة التراثية بالديرة القديمة
-	٢,٠٠٠	ديوانية القصب (ضمن مبادرة جاري)
٢٥,٠٠٠	-	الاحتفال باليوم الوطني السعودي
٤٠٩,٥٠٠	٢,١٩٦,١٦٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) إعانات الوزارة
-	٦,١٦٧	دعم برامج
-	٦,١٦٧	

(١١) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
موسم ملح القصب	١,٧٠٠,٧١٨	-	
روضة الأطفال بالقصب	١٦٩,٤٠٤	٣٢,٢١٤	
حفل عيد الفطر المبارك للرجال	١٥٠,٤٥٠	٨٨,٩٠٠	
ديوانية القصب	١٢٥,٢٧٥	-	
مركز التدريب والتطوير	١١٧,٣٣٤	١٦,٢٢٨	
الملتقى الصيفي	١٠١,٠٨٤	٥٢,٩٢١	
النادي النسائي بالقصب	٦١,٥٩٤	١٨,٣٩٨	
الاحتفال باليوم الوطني السعودي	٢٨,٣٥٠	٣١,٣٩٥	
الخطة التشغيلية لبرامج الجمعية	١٤,٦٠٠	-	
ملتقى الطفولة	١٠,٥٦٦	-	
السوق السياحي بالمنطقة التراثية	٩,٠٠٠	١٣,٣٠٧	
المعرض الدائم لتسويق المنتجات	-	٣٤,٧٩٥	
ديوانية الاهل	-	٢٥,٠٣٩	
الطبيب الزائر	-	٢٠,١٢٦	
فنون وحرف المواهب السعودية	-	١٦,٠٨٨	
مهرجان القصب المفتوح	-	١٥,٠٢٨	
حفل العيد المبارك للنساء والأطفال	-	١١,٧٧٤	
مركز التدريب الحرفي النسائي	-	٩,٧٧٤	
القصب الخضراء	-	٢,٣٩٢	
صالة تنمية القصب للألعاب الرياضية	-	٢,٠٧٣	
	٢,٤٨٨,٣٧٤	٣٩٠,٤٥٢	
(١٢) مصروفات عمومية وإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
رواتب واجور وما في حكمها	١٣,٠٠٠	٢٦٠,٢٧٨	
اتعاب مهنية	٨,٠٥٠	-	
نهاية الخدمة	٨,٠٣٣	٧٣,٧٥٤	
متنوعة	١,٠٦٤	٣,٣٤٦	
رسوم حكومية وتأثيرات	-	٢٢,١٤٨	
تأمينات اجتماعية	-	١٨,٠٣٧	
مصاريف صيانة	-	١٢,٠٩١	
بدل السكن	-	١٠,٠٠٠	
المصاريف التشغيلية للجنة	-	٣,٩٠٠	
تأمين طبي	-	٣,٣٤٧	
تذاكر سفر	-	٢,٤٠٠	
	٣٠,١٤٧	٤٠٩,٣٠١	

(١٣) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار 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.

(١٤) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءاً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

المنح من الجهات الحكومية	٦,١٦٧	الدعم النقدي	٢,١٩٦,١٦٨
إيرادات أنشطة	١٩٠,٤١٥	صافي الأصول أول المدة	٤,١٠٨,٦٨٢
اشتراكات الأعضاء	١٥,٧٠٠		

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٣,١٢) ورأس المال العامل ٢,٩٢٧,٠٤٥ ريال .

(١٥) 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.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ محرم ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٠ يوليو ٢٠٢٤ م.