

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 ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 تعتمد عليها 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 عالي 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 تأكيد 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 تأكيد 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 الأهلية 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 ١٤٣٩ هـ



الرياض: ٢٨ رمضان ١٤٤٦ هـ

الموافق: ٢٨ مارس ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الاهلية بالقصب
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٨)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٩٣٥,٠٩٥	٢,٧٧٤,٧٤٨	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٤٨,٠٠٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٢,٩٣٥,٠٩٥	٢,٨٢٢,٧٤٨		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٩٣,٢٧٤	١,٠٤٧,٨٤٧	(٦)	ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٠٩٣,٢٧٤	١,٠٤٧,٨٤٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
٤,٠٢٨,٣٦٩	٣,٨٧٠,٥٩٥		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٨,٠٥٠	٤,٠٢٥	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٨,٠٥٠	٤,٠٢٥		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨١,٧٨٧	٩٩,١٩١	(٨)	مخصص منافع الموظفين
٨١,٧٨٧	٩٩,١٩١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٨٩,٨٣٧	١٠٣,٢١٦		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٢,٠٥٧,١٠٥	٢,١٥٧,٢٦٥		صافي الأصول غير المقيدة
١,٨٨١,٤٢٧	١,٦١٠,١١٤	(٩)	صافي الأصول المقيدة
٣,٩٣٨,٥٣٢	٣,٧٦٧,٣٧٩		مجموع صافي الأصول
٤,٠٢٨,٣٦٩	٣,٨٧٠,٥٩٥		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والتبرعات				
(١٠)	-	٦٨٠,٨٠٠	٦٨٠,٨٠٠	٢,١٩٦,١٦٨
التبرعات النقدية المقيدة				
	٢١٥,٦٥٨	-	٢١٥,٦٥٨	١٩٠,٤١٥
رسوم وإشتراكات الفعاليات والبرامج				
(١١)	-	١٠٢,٧١٢	١٠٢,٧١٢	٦,١٦٧
اعانات حكومية				
	٦٨,٠٠٠	-	٦٨,٠٠٠	-
إيرادات الخدمات التطوعية				
	٢٨,٠٦٩	-	٢٨,٠٦٩	-
إيرادات أخرى				
	٤,٢٠٠	-	٤,٢٠٠	١٥,٧٠٠
رسوم واشتراكات أعضاء الجمعية العمومية				
صافي الأصول المحررة من القيود				
	١,٠٥٤,٨٢٥	(١,٠٥٤,٨٢٥)	-	-
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام				
	١,٣٧٠,٧٥٢	(٢٧١,٣١٣)	١,٠٩٩,٤٣٩	٢,٤٠٨,٤٥٠
إجمالي الإيرادات والتبرعات				
المصروفات والأنشطة				
(١٢)	(١,٠٥٤,٨٢٥)	-	(١,٠٥٤,٨٢٥)	(٢,٤٨٨,٣٧٤)
مصروفات الأنشطة				
(١٣)	(٩٢,٥٤٠)	-	(٩٢,٥٤٠)	(٣٠,١٤٧)
مصروفات عمومية وإدارية				
(١٤)	(٦٨,٠٠٠)	-	(٦٨,٠٠٠)	-
مصروفات الخدمات التطوعية				
(٥)	(٥٥,٢٢٧)	-	(٥٥,٢٢٧)	(٦٠,٠٧٩)
اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات				
	(١,٢٧٠,٥٩٢)	-	(١,٢٧٠,٥٩٢)	(٢,٥٧٨,٦٠٠)
إجمالي المصروفات والأنشطة				
	١٠٠,١٦٠	(٢٧١,٣١٣)	(١٧١,١٥٣)	(١٧٠,١٥٠)
التغير في صافي الأصول				

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) 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 ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الاصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م إجمالي الدخل الشامل
٤,١٠٨,٦٨٢	٢,١٦٧,١٥٣	١,٩٤١,٥٢٩	
(١٧٠,١٥٠)	(٢٨٥,٧٢٦)	١١٥,٥٧٦	
٣,٩٣٨,٥٣٢	١,٨٨١,٤٢٧	٢,٠٥٧,١٠٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١٧١,١٥٣)	(٢٧١,٣١٣)	١٠٠,١٦٠	إجمالي الدخل الشامل
٣,٧٦٧,٣٧٩	١,٦١٠,١١٤	٢,١٥٧,٢٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٧٠,١٥٠)	(١٧١,١٥٣)	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
٦٠,٠٧٩	٥٥,٢٢٧	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٨,٠٣٣	١٧,٤٠٤	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(١٠٢,٠٣٨)	(٩٨,٥٢٢)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(٤٨,٠٠٠)	مصرف مدفوع مقدماً
٨,٠٥٠	(٤,٠٢٥)	الأرصدة الدائنة الأخرى
(٩٣,٩٨٨)	(١٥٠,٥٤٧)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٢,٨٢٧)	(٩,٨٠٠)	إضافات ممتلكات والآلات والمعدات
(٥٢,٨٢٧)	(٩,٨٠٠)	صافي النقدية من الوارد من الأنشطة الاستثمارية
(١٤٦,٨١٥)	(١٦٠,٣٤٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,٠٨١,٩١٠	٢,٩٣٥,٠٩٥	رصيد النقدية في بداية الفترة
٢,٩٣٥,٠٩٥	٢,٧٧٤,٧٤٨	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٧) 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 ٢٠٠١م 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 ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ 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 ٢٠٢٣م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر وقامت 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:

الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها 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 والألات 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 بالاسترداد 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 اقتناؤها 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 " .

٤-٣ 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.

٥-٣ الممتلكات والآلات 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
أجهزه والآلات 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.

٦-٣ 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 بتوقيف 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 تحقق من عدم استمرارية تلك القيود و اكتمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا 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 اشكال 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 مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس 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 وتتنوع 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 إدراجها 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 ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	بنك الراجحي ٨٠٠
٢,١٩١,١٤٣	٢,١٠٤,٠٤٢	بنك الجزيرة
٣٩٤,٩٧٦	٣٩٤,٥٧٦	بنك الراجحي ٠٠٢
٣٤٨,٩٧٦	٢٧٦,١٣٠	
٢,٩٣٥,٠٩٥	٢,٧٧٤,٧٤٨	

(٥) الارصدة المدينة الاخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	سلف موظفين
-	٤٨,٠٠٠	
-	٤٨,٠٠٠	

جمعية التنمية الاهلية بالقصص
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٢٨)
ايضا حاح حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

الإجمالي	اثاث	السيارات	أجهزة وعدد وآلات	المباني	الأراضي	(٦) ممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٤٢٩,٢٣٤	٢٧٠,٩٤٠	٣٦٨,٢٥٠	٤٠٦,٦١٢	٥٥٩,٩٣٢	٨٢٣,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٩,٨٠٠	٤,٨٠٠	-	٥,٠٠٠	-	-	الإضافات
٢,٤٣٩,٠٣٤	٢٧٥,٧٤٠	٣٦٨,٢٥٠	٤١١,٦١٢	٥٥٩,٩٣٢	٨٢٣,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٣٣٥,٩٦٠	٢٤٤,٤٣١	٣٦٨,٢٤٤	٣٢٢,٦٢٠	٤٠٠,٦٦٥	-	مجمع الاستهلاك
٥٥,٢٢٧	٨,٧٢٧	-	١٨,٥٠٣	٢٧,٩٩٧	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
١,٣٩١,١٨٧	٢٥٣,١٥٨	٣٦٨,٢٤٤	٣٤١,١٢٣	٤٢٨,٦٦٢	-	إهلاك السنة
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٤٧,٨٤٧	٢٢,٥٨٢	٦	٧٠,٤٨٩	١٣١,٢٧٠	٨٢٣,٥٠٠	القيمة الدفترية
١,٠٩٣,٢٧٤	٢٦,٥٠٩	٦	٨٣,٩٩٢	١٥٩,٢٦٧	٨٢٣,٥٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
						الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الاهلية بالقصب

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

ايضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى
٨,٠٥٠	٤,٠٢٥	مصروفات مستحقة
٨,٠٥٠	٤,٠٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨) مخصص منافع الموظفين
٧٣,٧٥٤	٨١,٧٨٧	رصيد بداية السنة
٨,٠٣٣	١٧,٤٠٤	المكون خلال السنة
-	-	المنصرف خلال السنة
٨١,٧٨٧	٩٩,١٩١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المنصرف من المقيّد	المقيّد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) صافي الاصول المقيّدة
١,٢٠٩,٠٤٥	(٣٦٤,١١٥)	٣٠,٠٠٠	١,٥٤٣,١٦٠	البرامج والأنشطة
٧٨,٩٥٠	(٢٨٩,٣٠٠)	٢٤٧,٨٠٠	١٢٠,٤٥٠	موسم ملح القصب
٢٥٤,٢٢٤	(١٦٢,٤٢٦)	٢٠٥,٠٠٠	٢١١,٦٥٠	حفل عيد الفطر المبارك للرجال
٣,٨٣٠	(٦١,١٧٠)	٦٥,٠٠٠	-	مركز التدريب والتطوير
٦١,٧٧٥	(١٣,٢٢٥)	٧٥,٠٠٠	-	ليالي شتاء القصب
٢,٢٩٠	(٥٥,٧١٠)	٥٨,٠٠٠	-	الاحتفاء باليوم الوطني السعودي
-	(١٠٨,٨٧٩)	١٠٢,٧١٢	٦,١٦٧	إعانات الوزارة
١,٦١٠,١١٤	(١,٠٥٤,٨٢٥)	٧٨٣,٥١٢	١,٨٨١,٤٢٧	

		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
١,٨٢١,١٦٨	٢٤٧,٨٠٠	موسم ملح القصب
٢١٤,٠٠٠	٢٠٥,٠٠٠	حفل عيد الفطر المبارك للرجال
٨٩,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	مركز التدريب والتطوير
-	٥٨,٠٠٠	الاحتفاء باليوم الوطني السعودي
-	٧٥,٠٠٠	ليالي شتاء القصب
٤٥,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	الملتقى الصيفي التدريبي بالقصب
٢,٠٠٠	-	ديوانية القصب (ضمن مبادرة جاري)
١٥,٠٠٠	-	النادي النسائي بالقصب
١٠,٠٠٠	-	السوق السياحي الشعبي بالمنطقة التراثية بالديرة القديمة
٢,١٩٦,١٦٨	٦٨٠,٨٠٠	
		(١١) إعانات الوزارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦,١٦٧	١٠٢,٧١٢	دعم برامج
٦,١٦٧	١٠٢,٧١٢	

جمعية التنمية الاهلية بالقصب

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

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٢) مصروفات الأنشطة
١,٧٠٠,٧١٨	٢٨٩,٣٠٠	موسم ملح القصب
١٥٠,٤٥٠	١٦٢,٤٢٦	حفل عيد الفطر المبارك للرجال
١٦٩,٤٠٤	١٥٩,٥١٣	روضة الاطفال
١٤,٦٠٠	١٢٧,١٤٧	الخطة التشغيلية لبرامج الجمعية
١١٧,٣٣٤	٦١,١٧٠	مركز التدريب والتطوير
٢٨,٣٥٠	٥٥,٧١٠	الاحتفاء باليوم الوطني السعودي
١٠١,٠٨٤	٥٥,٠٠٠	الملتقى الصيفي التدريبي بالقصب
-	٥٠,٠٦٦	ملتقى شباب القصب الأسبوعي
-	١٨,٩٣٣	ملتقى نساء القصب الأسبوعي
١٠,٥٦٦	١٧,٠٣٧	ملتقى الطفولة الرمضاني
-	١٣,٢٢٥	ليالي شتاء القصب
-	١٢,٢٢٥	ملتقى فتيات القصب الصيفي
-	١٠,٠٠٠	الملتقى الصيفي للأطفال
١٢٥,٢٧٥	٩,٦٤٧	ديوانية القصب (ضمن مبادرة جاري)
٠	٦,٤٠٠	ملتقى الأسرة بالقرية التراثية
٦١,٥٩٤	٤,٠٢٦	النادي النسائي بالقصب
-	٣,٠٠٠	الملتقى الكشفى للشباب
٩,٠٠٠	-	السوق السياحي بالمنطقة التراثية
٢,٤٨٨,٣٧٤	١,٠٥٤,٨٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) مصروفات عمومية وإدارية
٠	٤٩,٩٢٣	تامينات اجتماعية
٨,٠٣٣	١٧,٤٠٤	مصروفات نهاية الخدمة
١,٠٦٤	١٣,٦٩٧	مصروفات متنوعة
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	رسوم وأتعاب مهنية
٠	٢,٩٦٦	بريد وهاتف وبرق
١٣,٠٠٠	٥٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٣٠,١٤٧	٩٢,٥٤٠	

(١٤) 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.

(١٥) 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) الاتي ذكرها:

المنح من الجهات الحكومية	١٠٢,٧١٢	الدعم النقدي	٦٨٠,٨٠٠
إيرادات أنشطة	٢١٥,٦٥٨	إيرادات أخرى	٢٨,٠٦٩
اشتراكات الأعضاء	٤,٢٠٠	صافي الأصول أول المدة	٣,٩٣٨,٥٣٢

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٣, ١٢) ورأس المال العامل ٢,٨١٨,٧٢٣ ريال .

(١٦) الأحداث اللاحقة:

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

(١٧) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية لجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢٨ رمضان ١٤٤٦ هـ الموافق ٢٨ مارس ٢٠٢٥ م.