

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

المفرد

٣-١

تقرير مراجع الحسابات المستقل

٤

قائمة المركز المالي

٥

قائمة الأنشطة

٦

قائمة التغيرات في صافي الأصول

٧

قائمة التدفقات النقدية

١٦-٨

الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل
إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية التنمية الأهلية بالحلوة
الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بالحلوة مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية تحت رقم (٤٣٠٣) 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 (١٦) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للمؤسسة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمؤسسة 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 المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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 للمؤسسة وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المؤسسة 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 المؤسسة أو إيقاف عملياته، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المؤسسة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل - تتمه
إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة
جمعية التنمية الأهلية بالحلوة
الرياض - المملكة العربية السعودية
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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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 الجوهريّة 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. وبعد 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 للمؤسسة.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- 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 المؤسسة 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 المؤسسة 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.



مكتب فهد الموسى
محاسبون ومراجعون قانونيون
ترخيص رقم (٧٣٥)

تقرير مراجع الحسابات المستقل - تامة

إلى السادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة

الرياض - المملكة العربية السعودية

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالحلوة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

عن / مكتب فهد عبد العزيز الموسى
محاسبون ومراجعون قانونيون



١ يونيو ٢٠٢٥ م

٥ ذو الحجة ١٤٤٦ هـ

الرياض، المملكة العربية السعودية

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
١,٢١٤,٤١٠	١,٢١٨,٢٢٤	(٤)	النقد وما في حكمه
-	٢١,٨٥٣	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
١,٢١٤,٤١٠	١,٢٤٠,٠٧٧		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
١	١,٤٧٦	(٦)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
١	١,٤٧٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
١,٢١٤,٤١١	١,٢٤١,٥٥٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٦,٥٠٠	٧,٠٧٢	(٧)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٦,٥٠٠	٧,٠٧٢		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٠٠٠	٢٩,٠٠٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٦,٠٠٠	٢٩,٠٠٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٢,٥٠٠	٣٦,٠٧٢		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
١,١٤٦,٣٣٠	١,٠٤٦,٩٩٤		صافي الأصول غير المقيدة
٣٥,٥٨١	١٥٨,٤٨٧	(٩)	صافي الأصول المقيدة
١,١٨١,٩١١	١,٢٠٥,٤٨١		مجموع صافي الأصول
١,٢١٤,٤١١	١,٢٤١,٥٥٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣)

قائمة الانشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
بنود الدخل				
(١٠) تبرعات نقدية مقيدة	-	١٠٣,٠٠٠	١٠٣,٠٠٠	-
اعانات الوزارة	-	١٩٩,٠٠٠	١٩٩,٠٠٠	١٨٣,٠٠٠
دعم من إدارة التعليم بحوطة بني تميم	-	٧,٢٦٤	٧,٢٦٤	٦,١٦٧
إيرادات الأنشطة	-	١٧١,٨٥٠	١٧١,٨٥٠	٢٢٧,٤٥٠
اشتراكات أعضاء	٩٠٠	-	٩٠٠	١,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٥٨,٢٠٨	(٣٥٨,٢٠٨)	-	-
إجمالي بنود الدخل	٣٥٩,١٠٨	١٢٢,٩٠٦	٤٨٢,٠١٤	٤١٧,٦١٧
المصروفات والمساعدات				
(١١) مصاريف الأنشطة	(٣٥٨,٢٠٨)	-	(٣٥٨,٢٠٨)	(٣٠٤,٠٣٦)
(١٢) المصاريف العمومية والإدارية	(١٠٠,٢١١)	-	(١٠٠,٢١١)	(٧٦,٤٦٤)
(٦) استهلاك ممتلكات وألات والمعدات	(٢٥)	-	(٢٥)	(١,٧١٦)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(٤٥٨,٤٤٤)	-	(٤٥٨,٤٤٤)	(٣٨٢,٢١٦)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٩٩,٣٣٦)	١٢٢,٩٠٦	٢٣,٥٧٠	٣٥,٤٠١

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

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣.٣)
 قائمة التغيرات في صافي الأصول
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة
١,١٤٦,٥١٠	-	١,١٤٦,٥١٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ م
٣٥,٤٠١	٣٥,٥٨١	(١٨٠)	صافي التغير في الاصول
١,١٨١,٩١١	٣٥,٥٨١	١,١٤٦,٣٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٣,٥٧٠	١٢٢,٩٠٦	(٩٩,٣٣٦)	اجمالي صافي التغير في الاصول
١,٢٠٥,٤٨١	١٥٨,٤٨٧	١,٠٤٦,٩٩٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣)

قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٣٥,٤٠١	٢٣,٥٧٠	التغير في صافي الأصول
		التعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول
١,٧١٦	٢٥	استهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مخصص نهاية الخدمة
٤٠,١١٧	٢٦,٥٩٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
-	(٢١,٨٥٣)	الأرصدة المدينة الأخرى
(٤٠٠)	٥٧٢	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٩,٧١٧	٥,٣١٤	صافي التدفقات النقدية من/في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١,٥٠٠)	إضافات ممتلكات وآلات والمعدات
-	(١,٥٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣٩,٧١٧	٣,٨١٤	صافي التغير في رصيد النقدية
١,١٧٤,٦٩٣	١,٢١٤,٤١٠	رصيد النقدية في بداية السنة
١,٢١٤,٤١٠	١,٢١٨,٢٢٤	رصيد النقدية في نهاية السنة

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

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة - جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣) بتاريخ ٢٥ رمضان ١٤٤٣ هـ _ الموافق ٢٦ أبريل ٢٠٢٢ م ومركزها الرئيسي مركز الحلوة - الدلم - منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- اكتشاف احتياجات المواطنين وتشجيعهم
- جمع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية :

القوائم المالية الحالية تعبر عن السنة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤ م حتى ٣١ ديسمبر 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 إجتماعه 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 الإحتياطيات 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. **(إيضاح ٣)**

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية

(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، تركز 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 الأحكام 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.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقدير التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

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

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك 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 للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي 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 متطابقة أو أسعار سوق 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 تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد 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 إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- 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".

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 أن المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والألات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات 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 الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

النسبة	البيان
٪٢٥	السيارات
٪١٥	أجهزة وأدوات
٪١٠	الأثاث والمفروشات
٪١٥	تحسينات على مباني مستأجرة
٪٤	المباني

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئيًا بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٧-٣ 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 أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ 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 معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً 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 أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٩-٣ 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 إكمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسعى تحويلات و إعادة التصنيف .

١٠-٣ 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 الإستحقاق 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 مريحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١١-٣ 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 يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق 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.

١٣-٣ المصروفات - تنمة

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 والوحدات 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.

١٤-٣ 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.

١٥-٣ 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.

١٦-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج 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.

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٣)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	(٤) النقد وما في حكمه
١,٢١٤,٤١٠	١,٢١٨,٢٢٤	مصرف الراجحي
١,٢١٤,٤١٠	١,٢١٨,٢٢٤	

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	(٥) الأرصدة المدينة الأخرى
-	٢١,٨٥٣	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٢١,٨٥٣	

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

السيارات	أجهزة ومعدات	اثاث ومفروشات	بيوت الشعر	الإجمالي
١٠٠,٠٠٠	١٣٩,٥٧٤	٥٢,٢٠٨	٣٩,٠٠٠	٣٣٠,٧٨٢
-	٧٠٠	٨٠٠	-	١,٥٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٤٠,٢٧٤	٥٣,٠٠٨	٣٩,٠٠٠	٣٣٢,٢٨٢
١٠٠,٠٠٠	١٣٩,٥٧٤	٥٢,٢٠٨	٣٨,٩٩٩	٣٣٠,٧٨١
-	١٨	٧	-	٢٥
١٠٠,٠٠٠	١٣٩,٥٩٢	٥٢,٢١٥	٣٨,٩٩٩	٣٣٠,٨٠٦
-	٦٨٢	٧٩٣	١	١,٤٧٦
-	-	-	١	١

التكلفة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الإضافات

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الإهلاك المتراكم

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الاستهلاك

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

القيمة الدفترية

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	(٧) الأرصدة الدائنة الأخرى
-	٧٢	ذمم موظفين
٦,٥٠٠	٧,٠٠٠	أخرى
٦,٥٠٠	٧,٠٧٢	

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣.٣)

إيضاحات حول القوائم المالية - تنمة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
الرصيد بداية السنة		٢٦,٠٠٠	٢٣,٠٠٠
المكون خلال السنة		٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
الرصيد آخر السنة		٢٩,٠٠٠	٢٦,٠٠٠

(٩) صافي الاصول المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التبرعات المقيدة خلال العام	المحرر خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
دعم الصندوق - مصروفات تشغيلية		٢٠,٤٢١	-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠,٤٢١
المنح الحكومية - التدريب والتأهيل		٦,١٦٧	-	-	٦,١٦٧
رسوم روضة الأطفال		٨,٩٩٣	١٧١,٨٥٠	(١٣٧,٤٠٠)	٤٣,٤٤٣
دعم مشروع الشباب		-	١٠٣,٠٠٠	(٩٥,٦٠٨)	٧,٣٩٢
اعانات الوزارة		-	١٩٩,٠٠٠	(١١٥,٢٠٠)	٨٣,٨٠٠
دعم من إدارة التعليم بحوطة بني تميم		-	٧,٢٦٤	-	٧,٢٦٤
		٣٥,٥٨١	٤٨١,١١٤	(٣٥٨,٢٠٨)	١٥٨,٤٨٧

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أي قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

(١٠) تبرعات نقدية مقيدة		٢٠٢٤ م	٢٠٢٣ م
دعم مشروع الشباب		١٠٣,٠٠٠	-
		١٠٣,٠٠٠	-

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣.٣)

ايضاحات حول القوائم المالية - تنمة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(١١) مصروفات البرامج والأنشطة
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
-	١٣٧,٤٠٠	مشروع الروضة
٥٧,٧٩٠	٩٥,٦٠٨	مشروع الشباب
٥٧,٧٢١	٨٧,٥٥٠	مشروع دار الفتاة
١٤١,٤٥٧	٣٦,٣٦٦	مشروع روضة الجمعية
-	١,٢٨٤	مصروفات الفريق التطوعي
٤٧,٠٦٨	-	مشروع الديوانية
٣٠٤,٠٣٦	٣٥٨,٢٠٨	
		(١٢) مصروفات عمومية وإدارية
٢٠٢٣ م	٢٠٢٤ م	
٥,٠٠٠	٣٧,٦٥٠	رواتب و اجور ومافي حكمها
-	١٠,٧٩٧	اشتراكات ورسوم حكومية
٨,٦٢٩	٩,٧٠٢	تأمينات اجتماعية
٣٩٦	٥,٦٥٨	مطبوعات وادوات مكتبية
-	٣,٩٨٩	الوقود والمحروقات
٦٧٠	٣,٩١٣	صيانة واصلاح وضيافة
٧٠٠	٣,١١٠	دعاية واعلان
-	٢,٢٥٥	مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٣٤٠	١,٣٥٦	كهرباء ومياه
٤٣,٠٠٠	١,٠٨٠	إيجارات
٢٢٩	٧٠١	الهاتف والفاكس والإنترنت
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٥٠٠	١٧,٠٠٠	اخرى
٧٦,٤٦٤	١٠٠,٢١١	

جمعية التنمية الأهلية بالحلوة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣.٣)

ايضاحات حول القوائم المالية – تنمة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٣) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن آثار 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 و بناء 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 في صورة نقدية	١٠٣,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	٩٠٠
صافي الأصول أول المدة	١,١٨١,٩١١
اعانات الوزارة	١٩٩,٠٠٠
دعم من إدارة التعليم	٧,٢٦٤
إيرادات الأنشطة	١٧١,٨٥٠

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٢,١١) ورأس المال العامل ١,١٨١,٩١١ ريال.

(١٥) 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.

(١٦) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ ابريل ٢٠٢٥ م الموافق ٢٣ شوال

١٤٤٦ هـ