

جمعية التنمية الأهلية بثرمداء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣١)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية المعدلة والمعاد إصدارها للسنة 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 |



إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية المحترمين

جمعية التنمية الأهلية بثرمداء

الرياض - المملكة العربية السعودية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المعدلة و المعاد إصدارها لجمعية التنمية الأهلية بثرمداء مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٤٢٣١) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) بالقوائم المالية المعدلة و المعاد إصدارها، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المعدلة و المعاد إصدارها المرفقة لجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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.

لفت الانتباه:

- نود لفت الانتباه الى تعديل القوائم المالية المعاد إصدارها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م حيث سبق اعتماد القوائم المالية و اصدر عليها تقرير مراجع حسابات مطلق بتاريخ ٣٠ إبريل ٢٠٢٤ م تبين للإدارة ان هناك بيانات مالية لإعادة تصنيف بعض البنود الخاصة بالمصروفات في قائمة الأنشطة .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية المعدلة و المعاد إصدارها:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية المعدلة و المعاد إصدارها 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 المعدلة و المعاد إصدارها ، 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 المعدلة و المعاد إصدارها:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية المعدلة و المعاد إصدارها 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 المعدلة و المعاد إصدارها(تتمة):**

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 استنتاجاتنا 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 المعدلة و المعاد إصدارها المرفقة جمعية التنمية الأهلية بثرمداء تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية المعدلة و المعاد إصدارها.

المحاسب القانوني

سعد عبد الرحمن بن مطرب آل علي

ترخيص رقم (٦٠٦)

بتاريخ ١٣ جمادى الأول ١٤٣٩ هـ



الرياض: ١٧ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الموافق: ١٥ مايو ٢٠٢٥ م

جمعية التنمية الأهلية بثرمداء  
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣١)  
قائمة المركز المالي المعدلة والمعاد إصدارها  
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | إيضاح | الموجودات                            |
|------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
|                  |                  |       | الموجودات المتداولة                  |
| ٤٧,٨٤٢           | ٢١٧,١١٧          | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٦٥,٠٠٠           | ٦٥,٠٠٠           | (٥)   | الأرصدة المدينة الأخرى               |
| ١١٢,٨٤٢          | ٢٨٢,١١٧          |       | مجموع الموجودات المتداولة            |
|                  |                  |       | الموجودات غير المتداولة              |
| ١٥,٨٣٢           | ١٤,٠١٦           | (٦)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ٢,٩٨١            | ٢,٣٩٤            | (٧)   | الموجودات غير الملموسة - بالصافي     |
| ١٨,٨١٣           | ١٦,٤١٠           |       | مجموع الموجودات غير المتداولة        |
| ١٣١,٦٥٥          | ٢٩٨,٥٢٧          |       | إجمالي الموجودات                     |
|                  |                  |       | المطلوبات وصافي الأصول               |
|                  |                  |       | المطلوبات المتداولة                  |
| ٦,٩٠٠            | ٦,٩٠٠            | (٨)   | الأرصدة الدائنة الأخرى               |
| ٦,٩٠٠            | ٦,٩٠٠            |       | مجموع المطلوبات                      |
|                  |                  |       | صافي الأصول                          |
| ٦١,٢٦٩           | ٥٨,٩٦٦           |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ٦٣,٤٨٦           | ٢٣٢,٦٦١          | (٩)   | صافي الأصول المقيدة                  |
| ١٢٤,٧٥٥          | ٢٩١,٦٢٧          |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ١٣١,٦٥٥          | ٢٩٨,٥٢٧          |       | إجمالي المطلوبات وصافي الأصول        |

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

| ٣١ ديسمبر<br>م ٢٠٢٣                  | ٣١ ديسمبر<br>م ٢٠٢٤ | مقيدة    | غير مقيدة | إيضاح                                        |
|--------------------------------------|---------------------|----------|-----------|----------------------------------------------|
| <b>بنود الدخل</b>                    |                     |          |           |                                              |
| ١١٤,٥٠٠                              | -                   | -        | -         | التبرعات النقدية العامة                      |
| -                                    | ١٥٢,٠٠٠             | ١٥٢,٠٠٠  | -         | (١٠) إعانة الوزارة                           |
| -                                    | ٤٢,٠٠٠              | ٤٢,٠٠٠   | -         | إعانة تأهيل وتدريب                           |
| -                                    | ١٠٠                 | -        | ١٠٠       | إشتراكات الأعضاء                             |
| -                                    | ٣٠,٢٠٠              | -        | ٣٠,٢٠٠    | إيرادات خدمات تطوعية                         |
| <b>صافي الأصول المحررة من القيود</b> |                     |          |           |                                              |
| -                                    | -                   | (٢٤,٨٢٥) | ٢٤,٨٢٥    | إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام             |
| ١١٤,٥٠٠                              | ٢٢٤,٣٠٠             | ١٦٩,١٧٥  | ٥٥,١٢٥    | <b>إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف</b>      |
| <b>المصروفات والمساعدات</b>          |                     |          |           |                                              |
| (١٦١,٥٩٤)                            | (٢١,٩٥٠)            | -        | (٢١,٩٥٠)  | (١١) مصروفات الأنشطة                         |
| (٢٤,٩٢٠)                             | (٢,٨٧٦)             | -        | (٢,٨٧٦)   | (١٢) مصروفات إدارية و عمومية                 |
| -                                    | (٣٠,٢٠٠)            | -        | (٣٠,٢٠٠)  | مصروفات خدمات تطوعية                         |
| (١,٨١٦)                              | (١,٨١٦)             | -        | (١,٨١٦)   | (٦) إستهلاك ممتلكات والآلات والمعدات         |
| (٥٨٧)                                | (٥٨٧)               | -        | (٥٨٧)     | (٧) إطفاء الموجودات الغير الملموسة - بالصافي |
| (١٨٨,٩١٧)                            | (٥٧,٤٢٨)            | -        | (٥٧,٤٢٨)  | <b>إجمالي المصروفات والمساعدات</b>           |
| (٧٤,٤١٧)                             | ١٦٦,٨٧٢             | ١٦٩,١٧٥  | (٢,٣٠٣)   | <b>التغير في صافي الأصول</b>                 |

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

جمعية التنمية الأهلية بثرمداء

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٢٣١)

قائمة التغيرات في صافي الأصول المعدلة والمعاد إصدارها

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

| الإجمالي | صافي الأصول المقيمة | صافي الأصول الغير مقيمة |                            |
|----------|---------------------|-------------------------|----------------------------|
| ١٩٩,١٧١  | ٢٥٠,٠٠٠             | (٥٠,٨٢٩)                | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م |
| (٧٤,٤١٦) | (١٨٦,٥١٤)           | ١١٢,٠٩٨                 | إجمالي الدخل الشامل        |
| ١٢٤,٧٥٥  | ٦٣,٤٨٦              | ٦١,٢٦٩                  | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ١٦٦,٨٧٢  | ١٦٩,١٧٥             | (٢,٣٠٣)                 | إجمالي الدخل الشامل        |
| ٢٩١,٦٢٧  | ٢٣٢,٦٦١             | ٥٨,٩٦٦                  | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

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 ٢٠٢٤ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |                                              |
|------------------|------------------|----------------------------------------------|
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية        |
| (٧٤,٤١٧)         | ١٦٦,٨٧٢          | التغير في صافي الأصول                        |
|                  |                  | تعديلات لبنود غير النقدية                    |
| ١,٨١٦            | ١,٨١٦            | إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات             |
| ٥٨٧              | ٥٨٧              | إطفاء الموجودات الغير الملموسة - بالصافي     |
| (٧٢,٠١٤)         | ١٦٩,٢٧٥          | التغير في صافي الأصول بعد التسويات           |
|                  |                  | التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة   |
| -                | -                | الأرصدة المدينة الأخرى                       |
| ٦,٩٠٠            | -                | الأرصدة الدائنة الأخرى                       |
| (٦٥,١١٤)         | ١٦٩,٢٧٥          | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية   |
|                  |                  | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية      |
| (٧,٥٠٠)          | -                | المدفوعات من الممتلكات والآلات والمعدات      |
| (٧,٥٠٠)          | -                | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (٧٢,٦١٤)         | ١٦٩,٢٧٥          | صافي التغير في رصيد النقدية                  |
| ١٢٠,٤٥٦          | ٤٧,٨٤٢           | رصيد النقدية في بداية السنة                  |
| ٤٧,٨٤٢           | ٢١٧,١١٧          | رصيد النقدية في نهاية السنة                  |

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

#### (١) التكوين والنشاط :-

جمعية التنمية الأهلية بثرمداء - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (٤٢٣١)

بتاريخ ١١ محرم ١٤٢٨ هـ - الموافق ٣٠ يناير ٢٠٠٧ م ومركزها الرئيسي- شقراء - المملكة العربية السعودية .

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
- تلمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنها والمساهمة في تلبيتها بالشراكة مع الجهات المتخصصة.
- تحسين واقع المجتمع المحلي في العمل والسلوك الشخصي والمشاركة المجتمعية.

#### السنة المالية :

القوائم المالية للجمعية و 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 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، 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.

### ١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

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

#### الإستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، 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 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 الاستخدام 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 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 إستنفادها 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 الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً 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.

### ٥-٣ 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.

### ٦-٣ 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 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.

### ٧-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

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

### ٨-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في عوائد 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. وتبعية 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 مريحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

### ٩-٣ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها 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 مباع أو على أنها مصروفات تحت التبوب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الإعتراف بما يلتقى 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.

### ١٠-٣ 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 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.

### ١١-٣ 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.

### ١٢-٣ 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.

### ١٣-٣ 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.

| (٤) النقد وما في حكمه      |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|----------------------------|--|------------------|------------------|
| مصرف الراجحي               |  | ٢١٧,١١٧          | ٤٧,٨٤٢           |
|                            |  | ٢١٧,١١٧          | ٤٧,٨٤٢           |
| (٥) الارصدة المدينة الاخرى |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| سلف العاملين               |  | ٦٥,٠٠٠           | ٦٥,٠٠٠           |
|                            |  | ٦٥,٠٠٠           | ٦٥,٠٠٠           |

| (٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |  | اثاث ومفروشات | أجهزة وآلات | الإجمالي |
|------------------------------------------|--|---------------|-------------|----------|
| <u>التكلفة</u>                           |  |               |             |          |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م           |  | ١٨,١٥٨        | ٣,٩١٠       | ٢٢,٠٦٨   |
| إعادة تصنيف                              |  | -             | (٣,٩١٠)     | (٣,٩١٠)  |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م           |  | ١٨,١٥٨        | -           | ١٨,١٥٨   |
| <u>الإهلاك المتراكم</u>                  |  |               |             |          |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م           |  | ٢,٣٢٦         | ٩٣٠         | ٣,٢٥٥    |
| إعادة تصنيف                              |  | -             | (٩٣٠)       | (٩٣٠)    |
| إهلاك السنة                              |  | ١,٨١٦         | -           | ١,٨١٦    |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م           |  | ٤,١٤٢         | -           | ٤,١٤٢    |
| <u>القيمة الدفترية</u>                   |  |               |             |          |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م           |  | ١٤,٠١٦        | -           | ١٤,٠١٦   |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م           |  | ١٥,٨٣٢        | -           | ١٥,٨٣٢   |

| (٧) الموجودات الغير ملموسة - بالصافي |  | البرنامج المحاسبي | الإجمالي |
|--------------------------------------|--|-------------------|----------|
| <u>التكلفة</u>                       |  |                   |          |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م       |  | ٣,٩١٠             | ٣,٩١٠    |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م       |  | ٣,٩١٠             | ٣,٩١٠    |
| <u>الإهلاك المتراكم</u>              |  |                   |          |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م       |  | ٩٣٠               | ٩٣٠      |
| إهلاك السنة                          |  | ٥٨٧               | ٥٨٧      |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م       |  | ١,٥١٧             | ١,٥١٧    |
| <u>القيمة الدفترية</u>               |  |                   |          |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م       |  | ٢,٣٩٤             | ٢,٣٩٤    |
| الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م       |  | ٢,٩٨١             | ٢,٩٨١    |

| (٨) الأرصدة الدائنة الأخرى | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
|----------------------------|------------------|------------------|
| مصروفات مستحقة             | ٦,٩٠٠            | ٦,٩٠٠            |
|                            | ٦,٩٠٠            | ٦,٩٠٠            |

| (٩) صافي الأصول المقيدة        | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | المقيد خلال العام | المنصرف خلال العام | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|--------------------------------|--------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------------------|
| الدعم التشغيلي                 | ١١,٤٨٦                         | ١٤٢,٠٠٠           | (٢٣,٣٢٥)           | ١٣٠,١٦١                        |
| الملتقى الصيفي للشباب          | ٥,٠٠٠                          | ٥٢,٠٠٠            | -                  | ٥٧,٠٠٠                         |
| نظافته وحماية البيئة           | ١٠,٠٠٠                         | -                 | -                  | ١٠,٠٠٠                         |
| دورات تدريبية حرفية نسائية     | ٥,٠٠٠                          | -                 | (١,٥٠٠)            | ٣,٥٠٠                          |
| دورات تدريبية في المجال الاسري | ٥,٠٠٠                          | -                 | -                  | ٥,٠٠٠                          |
| ديوانيه كبار السن              | ٢,٠٠٠                          | -                 | -                  | ٢,٠٠٠                          |
| مركز الحي الاجتماعي            | ١٥,٠٠٠                         | -                 | -                  | ١٥,٠٠٠                         |
| البرامج الثقافية               | ١٠,٠٠٠                         | -                 | -                  | ١٠,٠٠٠                         |
|                                | ٦٣,٤٨٦                         | ١٩٤,٠٠٠           | (٢٤,٨٢٥)           | ٢٣٢,٦٦١                        |

\* 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.

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١٠) مصروفات الأنشطة           |
|------------------|------------------|--------------------------------|
| ١٠,٩٠٠           | ٨,٤٥٠            | اتعاب مكتبية ورسوم حكومية      |
| ١٥,٠٠٠           | ٧,٠٠٠            | دورات تدريبية حرفية نسائية     |
| -                | ٦,٥٠٠            | مصروفات أنشطة أخرى             |
| ٣٥,٠٠٠           | -                | برنامج الربيع                  |
| ٣٥,٠٠٠           | -                | برنامج حفل العيد               |
| ١٥,٠٠٠           | -                | برنامج الملتقى الصيفي للشباب   |
| ١٣,٠٠٠           | -                | ديوانية الأهالي                |
| ١٠,٠٠٠           | -                | برنامج نظافة وحماية البيئة     |
| ١٠,٠٠٠           | -                | دورات تدريبية في المجال الأسري |
| ١٠,٠٠٠           | -                | مهرجان العيد                   |
| ٥,٠٠٠            | -                | البرامج الثقافية               |
| ٢,٦٩٤            | -                | البرنامج الرياضي               |
| ١٦١,٥٩٤          | ٢١,٩٥٠           |                                |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | (١١) المصروفات الإدارية والعمومية |
|------------------|------------------|-----------------------------------|
| -                | ٢,٨٧٦            | مصروفات صيانة وترميم              |
| ٢٤,٩٢٠           | -                | مرتبات و أجور و ما في حكمها       |
| ٢٤,٩٢٠           | ٢,٨٧٦            |                                   |

**(١٢) 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 بأيّة معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

**(١٣) عام:**

تم إعادة تبويب بعض أرقام السنة السابقة لتتوافق مع عرض السنة الحالية.

**(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) التي ذكرها:

|                       |         |
|-----------------------|---------|
| المنح الحكومي         | ١٩٤,٠٠٠ |
| اشتراكات الأعضاء      | ١٠٠     |
| صافي الأصول أول المدة | ١٢٤,٧٥٥ |

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية الواردة بإيضاح (١٢,١١) ورأس المال العامل ٢١٧, ٢٧٥ 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 المعدلة والمعاد إصدارها لجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٧ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ الموافق ١٥ مايو ٢٠٢٥ م.