

جمعية التنمية الأهلية بالناصفة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٦)

الجوف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية التنمية الأهلية بالناصفة

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الأهلية بالناصفة، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

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

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

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

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



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية التنمية الأهلية بالناصفة

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

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

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢١ رمضان ١٤٤٥هـ

٣١ مارس ٢٠٢٤م

جمعية التنمية الأهلية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>ايضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٥٣٧,٤٩٥	٦
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٤١,٥٣٤	٠
إجمالي الأصول المتداولة		٥٧٩,٠٢٩	٦
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	٩,٣٠٢	١٣,٣٠٤
الأصول الغير ملموسة، صافي	(٦)	١,١٠٣	١,٨٣٨
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٠,٤٠٥	١٥,١٤٢
إجمالي الأصول		٥٨٩,٤٣٤	١٥,١٤٨
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٠	٢٥,٤١٥
إجمالي الالتزامات المتداولة		٠	٢٥,٤١٥
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٨)	٣٦,٥٨٣	٢٩,٥٨٣
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣٦,٥٨٣	٢٩,٥٨٣
إجمالي الالتزامات		٣٦,٥٨٣	٥٤,٩٩٨
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		٦,٣٣١	(٣٩,٨٥٠)
صافي الأصول المقيدة	(١٨)	٥٤٦,٥٢٠	٠
إجمالي صافي الأصول		٥٥٢,٨٥١	(٣٩,٨٥٠)
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٥٨٩,٤٣٤	١٥,١٤٨

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
التبرعات النقدية العامة	(٩)	٣,١١١	٠	٣,١١١	١٠,٢٦٥
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	٠	٢١,٠٠٠	٢١,٠٠٠	٠
التبرعات العينية	(١١)	٢٢,٢٩٥	٠	٢٢,٢٩٥	٠
إيرادات الاشتراكات		١,١٠٠	٠	١,١٠٠	١,١٠٠
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	(١٢)	٠	٥٨٦,٠٠٠	٥٨٦,٠٠٠	٠
اعانة صندوق دعم الجمعيات	(١٣)	٠	٤٤٢,٥٧٥	٤٤٢,٥٧٥	٠
إيرادات خدمات التطوع		١,٢٤٢,٩٢٠	٠	١,٢٤٢,٩٢٠	٤٤٣,٥٩٠
دعم صندوق تنمية الموارد البشرية (هدف)		١٢,٠٠٠	٠	١٢,٠٠٠	٠
إيرادات الأنشطة	(١٤)	١,٨٥٧	٠	١,٨٥٧	٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخـدام		٤٦٣,٢٠٥	(٤٦٣,٢٠٥)	٠	٠
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		١,٧٤٦,٤٨٨	٥٨٦,٣٧٠	٢,٣٣٢,٨٥٨	٤٥٤,٩٥٥
بنود المصروفات					
المساهمات العينية	(١٥)	٢٢,٢٩٥	٠	٢٢,٢٩٥	٦,٢٢٥
مصروفات خدمات التطوع		١,٢٤٢,٩٢٠	٠	١,٢٤٢,٩٢٠	٤٣٦,٧١٥
مصروفات الأنشطة	(١٦)	٣٦٣,٨٠٩	٠	٣٦٣,٨٠٩	٢٥٦,٤٤٦
المصروفات العمومية والإدارية	(١٧)	١٠٦,٣٩٦	٠	١٠٦,٣٩٦	٩٠,٤٨٠
اهلاك العقارات والآلات والمعدات	(٥)	٤,٠٠٢	٠	٤,٠٠٢	٥,٢٧٨
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٧٣٥	٠	٧٣٥	٧٣٥
إجمالي بنود المصروفات		١,٧٤٠,١٥٧	٠	١,٧٤٠,١٥٧	٧٩٥,٨٧٩
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٦,٣٣١	٥٨٦,٣٧٠	٥٩٢,٧٠١	(٣٤٠,٩٢٤)
البنود الاستثنائية					
تسويات علي سنوات سابقة		٣٩,٨٥٠	(٣٩,٨٥٠)	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		٣٩,٨٥٠	(٣٩,٨٥٠)	٠	٠
التغير في صافي الأصول		٤٦,١٨١	٥٤٦,٥٢٠	٥٩٢,٧٠١	(٣٤٠,٩٢٤)
صافي الأصول في بداية السنة		(٣٩,٨٥٠)	٠	(٣٩,٨٥٠)	٣٠١,٠٧٤
صافي الأصول في نهاية السنة		٦,٣٣١	٥٤٦,٥٢٠	٥٥٢,٨٥١	(٣٩,٨٥٠)

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٣٠١,٠٧٤	٣٠٠,٠٠٠	١,٠٧٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م
(٣٤٠,٩٢٤)	(٣٠٠,٠٠٠)	(٤٠,٩٢٤)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
(٣٩,٨٥٠)	٠	(٣٩,٨٥٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
(٣٩,٨٥٠)	٠	(٣٩,٨٥٠)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
٥٩٢,٧٠١	٥٤٦,٥٢٠	٤٦,١٨١	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥٥٢,٨٥١	٥٤٦,٥٢٠	٦,٣٣١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية التنمية الأهلية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٤٠,٩٢٤)	٥٩٢,٧٠١	التغير في صافي الأصول
٥,٢٧٨	٤,٠٠٢	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
٧٣٥	٧٣٥	إطفاء أصول غير ملموسة
٣,٦٢٥	٧,٠٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٣١,٢٨٦)	٦٠٤,٤٣٨	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٠	(٤١,٥٣٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣,٤١٥	(٢٥,٤١٥)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٦,٨٧٥)	٠	المستخدم من مخصص مكافأة ترك الخدمة
(٣٣٤,٧٤٦)	٥٣٧,٤٨٩	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣٣٤,٧٤٦)	٥٣٧,٤٨٩	صافي التغير في رصيد النقدية
٣٣٤,٧٥٢	٦	رصيد النقدية في بداية الفترة
٦	٥٣٧,٤٩٥	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية التنمية الأهلية بالناصفة

(١/٢) المركز الرئيسي : الناصفة - الجوف - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٦) بتاريخ ٠٣ / ٠٩ / ١٤٤٣ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* 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

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية التنمية الأهلية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك في تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية التنمية الأهلية بالناصفة

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٦)

الجوف - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إءتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأءرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأءرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استءماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أءنائها ولا يتم إثبات الأيرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

التبرعات العينية :-

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

قائمة التءفقات النقدية:

يتم إءءاء قائمة التءفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إءءاء قائمة التءفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصءة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية التنمية الأهلية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

		(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	بنك البلاد - عام
٦	٤٢٨,٦٥١	مصرف الراجحي - عام
٠	١٠٨,٨٤٤	
٦	٥٣٧,٤٩٥	<u>الإجمالي</u>
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	خطابات الضمان
٠	٤,٠٠٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات الأعضاء)
٠	١,١٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما (إيجارات)
٠	١٢,٥٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما (رواتب)
٠	١٢,٦٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما (برنامج رافد)
٠	١١,٣٣٤	
٠	٤١,٥٣٤	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الأهلية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-

البيان	نسبة الاهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الاهلاكات في بداية الفترة	اهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الاهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
السيارات	٢٠%	٢٥,٠٠٠	٠	٠	٢٥,٠٠٠	٢٤,٩٩٩	٠	٠	٢٤,٩٩٩	١	١
أثاث ومفروشات	١٠:٢,٥%	٣٨,٦٠٠	٠	٠	٣٨,٦٠٠	٢٥,٤٤٠	٣,٨٦٠	٠	٢٩,٣٠٠	٩,٣٠٠	١٣,١٦٠
الآلات ومعدات	١٥%	٩,٤٥٠	٠	٠	٩,٤٥٠	٩,٣٠٧	١٤٢	٠	٩,٤٤٩	١	١٤٣
الإجمالي		٧٣,٠٥٠	٠	٠	٧٣,٠٥٠	٥٩,٧٤٦	٤,٠٠٢	٠	٦٣,٧٤٨	٩,٣٠٢	١٣,٣٠٤
<u>(٦) صافي الأصول الغير ملموسة - صافي</u>											
رخص البرامج والأنظمة	٢٠%	٣,٦٧٥	٠	٠	٣,٦٧٥	١,٨٣٧	٧٣٥	٠	٢,٥٧٢	١,١٠٣	١,٨٣٨
الإجمالي		٣,٦٧٥	٠	٠	٣,٦٧٥	١,٨٣٧	٧٣٥	٠	٢,٥٧٢	١,١٠٣	١,٨٣٨

جمعية التنمية الأهلية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رواتب واجور مستحقة
١٢,٩١٥	٠	ايجارات مستحقة
١٢,٥٠٠	٠	
٢٥,٤١٥	٠	<u>الاجمالي</u>
		(٨) مخصص نهاية الخدمة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	رصيد اول الفترة
٣٢,٨٣٣	٢٩,٥٨٣	المكون خلال العام
٣,٦٢٥	٧,٠٠٠	المسدد خلال العام
(٦,٨٧٥)	٠	
٢٩,٥٨٣	٣٦,٥٨٣	<u>الاجمالي</u>

جمعية التنمية الأهلية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

		(٩) التبرعات النقدية العامة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	تبرعات نقدية - عامة
١٠,٢٦٥	٣,١١١	
١٠,٢٦٥	٣,١١١	الاجمالي
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة إبراهيم العنقري (دوة حاسب الي)
٠	٢١,٠٠٠	
٠	٢١,٠٠٠	الاجمالي
		(١١) التبرعات العينية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	تبرعات عينية - تمور
٠	٢٢,٢٩٥	
٠	٢٢,٢٩٥	الاجمالي
		(١٢) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إعانة الوزارة - تشغيلي
٠	٢٣٦,٠٠٠	
٠	٢٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة - مركز النشاط الاجتماعي
٠	١٠٠,٠٠٠	إعانة الوزارة - الديوانية
٠	٥٠,٠٠٠	إعانة الوزارة - برنامج اثر التواصل الاجتماعي
٠	٥٨٦,٠٠٠	الاجمالي
		(١٣) إعانة صندوق دعم الجمعيات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إعانة صندوق دعم الجمعيات - تشغيلي
٠	٢٠٦,٥٧٥	
٠	٢٠٠,٠٠٠	إعانة صندوق دعم الجمعيات - دار الفتاة
٠	٣٦,٠٠٠	إعانة صندوق دعم الجمعيات - راس المال البشري
٠	٤٤٢,٥٧٥	الاجمالي
		(١٤) إيرادات الأنشطة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	إيرادات أنشطة - رسوم تدريب
٠	١,٨٥٧	
٠	١,٨٥٧	الاجمالي

جمعية التنمية الأهلية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>(١٥) المساعدات العينية :-</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مساعداة عينة - تمور		٢٢,٢٩٥	٠
مساعداة عينة - أخرى		٠	٦,٢٢٥
<u>الاجمالي</u>		<u>٢٢,٢٩٥</u>	<u>٦,٢٢٥</u>

<u>(١٦) مصروفات الأنشطة :-</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
مصروفات برامج وانشطة - مركز النشاط الاجتماعي	(١٦-١)	١٠٤,٧٧١	٠
مصروفات برامج وانشطة - دار الفتاة		٩٦,٠٨٢	٣٤,٣٣٣
مصروفات برامج وانشطة - الديوانية		٩١,١٠٩	٠
مصروفات برامج وانشطة - الحوكمة		٤٤,٥١٣	٠
مصروفات برامج وانشطة - جمع الأموال		١٧,٣٧٩	٠
مصروفات برامج وانشطة - محملة على النشاط		٩,٩٥٥	٠
مصروفات برامج وانشطة - التغيير الإيجابي للشباب		٠	١٦,٦٦٧
مصروفات برامج وانشطة - ماذا افعل لدي طفل توحد		٠	١٦,٦٦٧
مصروفات برامج وانشطة - نادي براعم التنمية		٠	٣٤,٢٢٢
مصروفات برامج وانشطة - المشاركة في المناسبات العامة		٠	٥,٥٥٦
مصروفات برامج وانشطة - السلوك الاجتماعي مفهوم وعناصره		٠	١٦,٦٦٧
مصروفات برامج وانشطة - التفكير الإبداعي		٠	١٦,٦٦٧
مصروفات برامج وانشطة - نادي المبدعين الاجتماعيين		٠	١١,١١١
مصروفات برامج وانشطة - دورة تعليم الجرافيك		٠	١٦,٦٦٧
مصروفات برامج وانشطة - التوعية والتثقيف الاجتماعي من اجلك ياوطني		٠	١١,١١١
مصروفات برامج وانشطة - تشغيل مقر الجمعية		٠	١٤,٥٥٦
مصروفات برامج وانشطة - الارشاد الاسري		٠	١١,١١١
مصروفات برامج وانشطة - الملتقي الرمضاني		٠	١١,١١١
مصروفات برامج وانشطة - اخري		٠	٤٠,٠٠٠
<u>الاجمالي</u>		<u>٣٦٣,٨٠٩</u>	<u>٢٥٦,٤٤٦</u>

<u>(١٦-١) مصروفات برامج وانشطة - مركز النشاط الاجتماعي</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م
عمالة مؤقتة		١٠,٠٠٠	٠
دوري كرة القدم		٥١,٥٨٠	٠
ايجارات		١٨,٠٠٠	٠
ضيافة ونظافة		٦,٥٨٠	٠
صيانة وإصلاح وترميم		٦,٠٠٠	٠
اليوم الوطني		٣,٠٠٠	٠
برنامج فرحة العيد		٢,٦١١	٠
الحملة التوعوية ضد المخدرات		٢,٥٠٠	٠
الاسر المنتجة		٢,٥٠٠	٠
تجمع حجاج بيت الله الحرام		٢,٠٠٠	٠
<u>الاجمالي</u>		<u>١٠٤,٧٧١</u>	<u>٠</u>

جمعية التنمية الأهلية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١٧) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٤٦,٩١٥	٥٢,٢٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٣,٤٤٠	٨,٧٧٤	التأمينات الإجتماعية
٢٤,٠٠٠	.	مكافآت وحوافز
١٢,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	ايجارات
٣,٦٢٥	٧,٠٠٠	مكافاة ترك الخدمة
.	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
.	٥,٦٧٤	رخص برامج
.	١,١٥١	مصاريف رسوم وإشتراكات
.	٣٠٣	مصاريف عمولات بنكية
.	٢٩٤	منافع وخدمات
<u>٩٠,٤٨٠</u>	<u>١٠٦,٣٩٦</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية التنمية الأهلية بالناصفة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧٦)
الجوف - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>(١٨) صافي الأصول المقيدة :-</u>			
الرصيد	المنصرف	الإيرادات والتبرعات	الرصيد
نهاية الفترة	خلال الفترة	خلال الفترة	بداية الفترة
٢٣١,٤٨٢	٤,٥١٨	٢٣٦,٠٠٠	٠
٩٥,٢٢٩	١٠٤,٧٧١	٢٠٠,٠٠٠	٠
٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠	٠
٨,٨٩١	٩١,١٠٩	١٠٠,٠٠٠	٠
٢١,٠٠٠	٠	٢١,٠٠٠	٠
١٠٣,٩١٨	٩٦,٠٨٢	٢٠٠,٠٠٠	٠
٣٦,٠٠٠	٠	٣٦,٠٠٠	٠
٠	٢٠٦,٥٧٥	٢٠٦,٥٧٥	٠
<u>٥٤٦,٥٢٠</u>	<u>٥٠٣,٠٥٥</u>	<u>١,٠٤٩,٥٧٥</u>	<u>٠</u>
<u>الإجمالي</u>			

اعانة الوزارة - تشغيلي
اعانة الوزارة - مركز النشاط الاجتماعي
اعانة الوزارة - برنامج اثر التواصل الاجتماعي
اعانة الوزارة - الديوانية
تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة إبراهيم العنقري (دوة حاسب الي)
اعانة صندوق دعم الجمعيات - دار الفتاة
اعانة صندوق دعم الجمعيات - راس المال البشري
اعانة صندوق دعم الجمعيات - تشغيلي

إيضاح : (١٩) عام :-

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