

جمعية التنمية الأهلية بكرنيش الدمام  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية  
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الريحي برقم (٤٦٤)  
الدمام-المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل  
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

## المحتويات

---

٣	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الأنشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
٧	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



## تقرير مراجع الحسابات المستقل

حفظكم الله

إلى السادة / جمعية التنمية الاهلية بكرنيش الدمام

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)

الدمام-المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته.

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بكرنيش الدمام مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية - المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية، والتغيرات في صافي الأصول للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين، المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة براجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافيةً ومناسبةً لتتوفر أساس رأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتمد الإدارة تصفيية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### آخر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية التنمية الاهلية بكرنيش الدمام للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبداً رأياً متحفظاً في تلك القوائم في ١. أكتوبر ٢٠٢٤م وكان نص المراجع السابق على الآتي:





- لم نتمكن من الحصول على أدلة المراجعة الكافية المناسبة للتحقق من صحة رصيد حساب المستحق إلى شركة كفاءات المعرفة البالغ رصيده ٨٦.٨٧٢ ريال سعودي كما في سبتمبر ٢٠٢٣م، ولم نتمكن كذلك من الوصول عن طريق وسائل بديلة إلى قناعه بشأن صحة الرصيد. وعليه فإننا لم نتمكن من تحديد أثر ذلك على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى. سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهرى متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكل جزء من المراجعة التي تم وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقديمها سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والوصول على أدلة مراجعة كافية و المناسبة لتوفر أساساً لرأينا، وبعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أو خطأ، وتعود التحريفات جوهرية إذا كان من ينطوي على توافر، أو تزوير، أو إغفال ذكر متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقواعد المالية وهيكلها ومحوها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نواصل مع المكلفين بالحكومة فيما يتعلق بحملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تتعارض عليها أثناء المراجعة.

### التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

من خلال مراجعتنا الحالية للقواعد المالية، لم يتبيّن لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة عبد الرحمن ابن احمد المحارفي  
محاسبون ومحارعون قانونيون

QR  
العنوان: عبد الرحمن المحارفي - ترخيص رقم (٩٤٨) - مكتب ١٧، طريق الأمير محمد بن فهد الدمام ٣٣٣٤٥٥٠٦

أ.د عبد الرحمن المحارفي  
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA  
محاسبون ومحارعون قانونيون (٩٤٨)  
ترخيص رقم (٩٤٨)

الدمام-المملكة العربية السعودية  
التاريخ: ٢٩/٧/١٤٤٦هـ.  
الموافق: ٢٥/١/٢٠٢٣م



**قائمة المركز المالي  
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

<b>البيان</b>		<b>إيضاح</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</b>	<b>(بالريال السعودي)</b>
				<b>الأصول المتداولة</b>
٩٠٣	٢٧٤١٨	٤		النقد وما في حكمه
٤٦٠٠	١٩١٦٦	٥		المصروفات المدفوعة مقدما والأرصدة المدينة الأخرى
<b>٥٥٥٠٣</b>	<b>٤٦٥٨٤</b>			<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
				<b>الأصول غير المتداولة</b>
٢	٢	٦		العقارات والآلات والمعدات
٢	٢			<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>٥٥٥٠٥</b>	<b>٤٦٥٨٦</b>			<b>إجمالي الأصول</b>
				<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
١٢٢٦٢٢	١٠٥٥٢٥			المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى
<b>١٢٢٦٢٢</b>	<b>١٠٥٥٢٥</b>			<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
				<b>صافي الأصول</b>
(٦٧٤١٧)	(٥٨٩٣٩)			صافي الأصول غير المقيدة
(٦٧٤١٧)	(٥٨٩٣٩)			<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>٥٥٥٠٥</b>	<b>٤٦٥٨٦</b>			<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**قائمة الأنشطة**  
**عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

<b>البيان</b>		<b>إيضاح</b>	<b>غير مقيدة</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</b>	<b>(بالريال السعودي)</b>
						<b>الإيرادات والمكاسب</b>
						تبرعات ومنح نقدية
						إيرادات برامج وأنشطة
						<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>
						<b>المصروفات والخسائر</b>
						مصروفات البرامج والأنشطة
						مصروفات عمومية وإدارية
						<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>
						<b>التغير في صافي الأصول</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**قائمة التدفقات النقدية**  
**عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

(بالريال السعودي)		<b>البيان</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
(٤١.٣٦٧)	(١٠.٦٨٨)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
١١.٩٩٥	-	التغير في صافي الأصول خلال الفترة
(٢٩.٣٧٢)	(١٠.٦٨٨)	<b>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال الفترة</b>
-	٢٦.٨٣٤	استهلاك العقارات والألات والمعدات
(٢.٩٣٨)	(١٧.٩٧)	<b>النوع في صافي الأصول خلال الفترة بعد التسويات</b>
(٣٣.٣١٠)	١٨.٢١٥	التغير بالنقص في المصروفات المدفوعة مقدما
(٣٣.٣١٠)	١٨.٢١٥	التغير بالزيادة في المصروفات المستحقة
٤١.٥١٣	٩.٥٠٣	<b>صافي التدفقات النقدية المتوفرة من / (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية</b>
٩.٥٠٣	٢٧.٤١٨	<b>التغير بالزيادة / (بالنقص) من النقد وما في حكمه خلال الفترة</b>
		<b>رصيد النقد وما في حكمه أول الفترة</b>
		<b>رصيد النقد وما في حكمه آخر الفترة</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**قائمة التغيرات في صافي الأصول**  
**عن الفترة المالية من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م**

<b>الاجمالي</b>	<b>صافي الأصول غير المقيدة</b>	<b>البيان</b>
(٢٦.٥٠)	(٢٦.٥٠)	الرصيد في ١٢/٣/٢٠٢٣
(٤١.٣٦٧)	(٤١.٣٦٧)	التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة
<b>(٦٧.٤١٧)</b>	<b>(٦٧.٤١٧)</b>	<b>مجموع التغير في صافي الأصول</b>
(٨.٤٧٨)	(٨.٤٧٨)	التغير في صافي الأصول في قائمة الأنشطة
<b>٥٨.٩٣٩</b>	<b>(٥٨.٩٣٩)</b>	<b>الرصيد في ١٢/٣/٢٠٢٤</b>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

## الإيضاحات المرفقة بالقواعد المالية

### ١ التكوين والنشاط

**الاسم:** جماعة التنمية الأهلية بكرنيش الدمام  
**الشكل القانوني:** جماعة التنمية الأهلية بكرنيش الدمام تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٦٤) الصادر من المركز الوطني للتنمية القطاعي غير الربحي بتاريخ ٢٧/٣/٤٤٣٢هـ الموافق ٢٢/٣/٢٠٢٣م.

**المركز الرئيسي للجمعية:** الدمام-المملكة العربية السعودية

#### أهداف الجمعية

تمثل أهداف الجمعية الواردة في اللائحة الأساسية كالتالي:

- تعزيز الانتماء وتنمية الروابط 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.

القواعد المالية تشمل الفترة المالية من ١٠ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.

### ٢ أساس الإعداد

#### ٢.١ بيان الالتزام:

تم عرض القواعد المالية للجمعية والافصاح عنها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهدافة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

#### ٢.٢ أساس القياس:

تم إعداد هذه القواعد المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ومبدأ الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية.

#### ٢.٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعد الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، ما لم يتم إظهارها بخلاف ذلك.

#### ٢.٤ مستوى التقرير:

يتم تقرير أرقام المبالغ الظاهرة في القواعد المالية لأقرب ريال سعودي.

#### ٢.٥ استخدام التقديرات:

يتطلب إعداد القواعد المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. وتنسند التقديرات والافتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينبع عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

## ٢.٦ تصنیف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والالتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول.  
**تعد الأصول متداولة عندما:**

- يتوقع تتحققها أو ينوي التخلص منها أو استفادتها خلال دورة العمليات العادية.
  - يتوقع تتحققها خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.
  - تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استخدامها أو استخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الأصول الأخرى كافية كـ "غير متداولة".**

## تعد كافية الالتزامات متداولة عندما:

- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية
  - تستحق السداد خلال اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.
  - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثنى عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافية كـ "غير متداولة".**

## ٢.٧ الأصول غير المقيدة:

تقوم الجمعية بعرض والإفصاح عن الأصول في أحد فئات ثلاث بحيث تكون إما أصولاً غير مقيدة، أو مقيدة، أو أوقاف. علماً أن تلك الفئات قد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصول غير متداولة، أو غير ملموسة، بالإضافة إلى أن جميع الأصول لدى الجمعية في الفترة الحالية هي أصول غير مقيدة.

### • الأصول غير المقيدة

وهي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبوع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون أصولاً متداولة، أو استثمارات مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

## ٢.٨ أنشطة الجمعية:

تقوم الجمعية بإعداد قائمة لأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر وتنقح الأصول في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

## ٢.٩ صافي الأصول:

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليه.

## ٢.١٠ التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي الأوقاف إن وجدت بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة او الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة.

### • التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات وكل المصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

### ٣ ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

فيما يلي بيان بالسياسات المحاسبية المهمة المتبعه في إعداد هذه القوائم المالية:

#### ٣.١ النقد وما في حكمه:

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدي البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتضاء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتضاء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المتربيعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنيبها لمقابلة تكوين احتياطيات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانت إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المتربيعين.

#### ٣.٢ العقارات والآلات والمعدات:

تقيد في الأصل، العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة وظهور بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على أعمار الأصول الإنتاجية، حيث تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان ذلك ملائماً في حال وجود دليل على تغير مهم منذ تاريخ أحدث تقرير.

#### ٣.٣ المخصصات:

يجب على الجمعية إثبات المخصصات عندما:

- تكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.
- يتحمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنتهي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.
- تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما تتوقع الجمعية أن بعض المخصصات أو كلها سيتم استردادها فيتم إثبات المبالغ المسترددة كأصل منفصل، ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المسترددة مؤكدة تقريراً بحيث يتم عرض المصاروف المتعلق بالمخصص في قائمة الأنشطة بعد خصم أي مبالغ مسترددة.

#### ٣.٤ التبرعات:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرعات التي تأتي من أصول محولة أو تعهدات غير مشروطة بتقديم أصول أو تخفيض للالتزامات من خلال عملية غير تبادلية تم طوعاً من جهة أخرى على أنها إيرادات أو مكاسب التي تتلقى الجمعية تلك التبرعات بقيمتها العادلة في قائمة الأنشطة، عندما يتربّع على التبرع زيادة في أصول الجمعية وذلك عند توافر ثلاثة شروط هي (١) أن لإدارة الجمعية سلطة إدارة التبرع واستخدامه، والتصريف فيه دون قيود أو شروط سواءً من المتربيع أو حسب ظروف الحصول على التبرع (٢) تتوقع الجمعية التبرع بقدر معقول من الثقة، (٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة وموضوعية، وتتلقي الجمعية تبرعات من المصادر الآتية:

- التبرعات النقدية.
- التبرعات العينية التي يتم الاحتفاظ بها كمخزون لغرض إعادة البيع أو التوزيع فإنه يتم الاعتراف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وعند بيعها أو توزيعها يعترف بالمصاروف كنفقة بضاعة مباعة أو حسب التصنيف الملائم، وأما تبرعات الأصول العينية لغرض الاستخدام فإن الجمعية تعرف بها كإيراد في قائمة الأنشطة وتقوم بتبويبها ضمن مجموعة الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي. وتقوم الجمعية باستخدام القيمة العادلة للتبرعات العينية المستلمة بما يعادل السعر السائد في السوق لتلك التبرعات أو للتبرعات العينية المماثلة.
- التبرعات في شكل اشتراكات الأعضاء وليس مقابل سلع أو خدمات.
- اسقاط الالتزامات التي على الجمعية إن وجدت.

### ٣.٥ التبرعات والاشتراكات والرسوم:

تقوم الجمعية بالاعتراف بالتبرع في قائمة الأنشطة، حتى لو كان مقيداً باستخدام، أو بوقت، أو بكليهما، أو بقيود مفروضة من المتبرع سواء كانت قيوداً صريحة أو ضمنية على أنها إيرادات غير مقيدة أو مقيدة حسب حال التبرع، بينما لا يتم الاعتراف بهذا التبرع إذا كان مشروطاً حتى يتم استيفاء الشرط أو إذا لم تحصل الجمعية على سلطة إدارته أو التصرف فيه. تقوم الجمعية بالاعتراف باشتراكات العضوية أو الخدمات والامتيازات كإيراد تبرعات، بينما لا يتم اعتبارها إيراداً في حال كانت ناتجة من عمليات تبادلية مقابل الاستخدام الجوهري وليس الصوري لمجموعة من تجهيزات أو خدمات الجمعية وذلك بسبب وجود التزام تعاقدي، أو عرفي لرد كامل، أو جزء من تلك الاشتراكات، أو الرسوم.

### ٣.٦ الخدمات والمنافع:

التبرع في صورة خدمات ومنافع وتجهيزات يتم تسجيلها كإيراد تبرعات إذا كان يمكن قياسها بقيمتها العادلة، وفي حالة صرفها يتم تسجيلها ضمن التبوب الملايئم لغرض استخدامها. وتقوم الجمعية بالاعتراف بإيراد الخدمات والمنافع عندما تتحقق الحالتين التاليتين معاً، وهما: (١) ترتب على تلك الخدمات زيادة أو تحسين في الأصول غير النقدية، (٢) تطلب تلك الخدمات لمهارات خاصة لم يتم الاعتراف بتقديمها، بينما لا يتم الاعتراف بإسهامات المتطوعين كإيراد تبرعات في حال تعذر قياسها بدرجة معقولة.

### ٣.٧ الإيرادات والمكاسب:

تتمثل الإيرادات والمكاسب بشكل عام من التبرعات والصدقات والإعانات والدعم والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين سواءً من القطاع الحكومي أو الخاص أو الأفراد. تتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيرادات، وتعرض الجمعية الإيرادات على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة، وتقوم الجمعية بإدراج الإيرادات العرضية حال تتحققها كإيرادات أخرى، بينما تقوم بعرض المكاسب المحققة من الأصول الأخرى على أنها زيادة في صافي الأصول غير المقيدة.

### ٣.٨ المصروفات والخسائر:

تقوم الجمعية بتصنيف المصروفات على أساس وظيفي طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والتي تمثل نشاط الخدمات الرئيسية للجمعية والأنشطة المساعدة والتي تمثل جميع أنشطة الجمعية بخلاف أنشطة الخدمات مثل الإدارية العامة وأنشطة زيادة الأموال، وجمعها، والأنشطة الإدارية، والعمومية. وتقوم الجمعية بتخصيص المصروفات على مختلف الأنشطة بطريقة مباشرة أو غير مباشرة من خلال النسبة والتناسب. تعرض الجمعية الخسائر المحققة من الأصول الأخرى على أنها نقص في صافي الأصول غير المقيدة.

## ٤ نقد وما في حكمه

### (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	البيان
٩.٢٠٣	٢٧.٤١٨	النقد لدى البنك
٩.٢٠٣	٢٧.٤١٨	الرصيد

### ٥ المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

### (بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	البيان
٤٦.٠٠٠	-	استثمارات لدى الغير
-	١٩.١٦٦	إيجارات مدفوعة مقدماً
٤٦.٠٠٠	١٩.١٦٦	الرصيد

## ٦ العقارات والآلات والمعدات، صافي:

المجموع	الآلات والأجهزة والمعدات	اثاث ومكاتب	البيان
٣١٤.٦٧٣	٢٣٥.١٤٤	٧٩.٥٥٩	التكلفة والاضافة: ١. يناير ٢٠٢٤
<b>٣١٤.٦٧٣</b>	<b>٢٣٥.١٤٤</b>	<b>٧٩.٥٥٩</b>	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</b>
(٣١٤.٦٧٣)	(٢٣٥.١٤٤)	(٧٩.٥٥٩)	الاستهلاك والاستبعاد: ١. يناير ٢٠٢٤
٢	١	١	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤</b>
٢	١	١	<b>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣</b>

## ٧ مصروفات البرامج والأنشطة

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	مصروفات الانشطة
٥.٤١٨	٢٣...٤	
<b>٥.٤١٨</b>	<b>٢٣٠٠٤</b>	<b>الرصيد</b>

## ٨ مصروفات إدارية وعمومية

(بالريال السعودي)		البيان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الرواتب والأجور وما في حكمها
٤٧.٥..	٣٩.٨..	إيجارات
٢٣...٠	٢٩.٨٣٤	مصاريف الذهاب
١١.٩٩٥	-	تعاب مهنية
٥.٧٥..	-	كهرباء و المياه
١.٩٨٧	٩٩٢	بريد وهاتف وانترنت
٣٤.	٥..	آخر
٣.٨٤..	٣٤٥	
<b>٩٤.٤١٢</b>	<b>٦١.٤٧٦</b>	<b>الرصيد</b>

## ٩ الأحداث بعد نهاية الفترة المالية

تعتقد إدارة الجمعية أنه لم يطرأ أية أحداث لاحقة مهمة منذ السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م قد تكون لها آثار جوهرية على المركز المالي للجمعية كجزء من ذه القوائم المالية.

## ١٠ أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م لتنماش مع تبويب السنة الحالية.

## ١١ اعتماد القوائم المالية:

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م بتاريخ ٢٩/١/٢٠٢٤م.



أ.د عبد الرحمن المحارفي  
PROF. ABDULRAHMAN ALMUHARFI CPA  
محاسبون ومحاربون قانونيون



SCAN ME

خدمات مهنية، جودة عالية، سرعة في الإنجاز

info@almuharficpa.com ✉ www.almuharficpa.com 🌐 +966 554 522 722 +966 564 522 722 ☎️