

جمعية التنمية الأهلية بحلة محيش

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٧)
القطيف - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الأهلية بحلة محيش

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٧)

القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

صفحة	فهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الموجودات
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترم

إلى السادة
جمعية التنمية الأهلية بحلة محيش
(جمعية أهلية)
(غير هادف للربح)
القطيف - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية التنمية الأهلية بحلة محيش (غير هادف للربح) ("جمعية أهلية") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الموجودات وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

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 للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وكذلك مع معيار العرض والافصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح 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 التفصيل 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 بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وقّينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر

القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م تمت مراجعتها من قبل مراجع حسابات آخر والذي أبدا رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية في تاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٤م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك مع معيار العرض والافصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 يكن لدى الإدارة أي دليل واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة وكذلك مع معيار العرض والافصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)
إلى السادة/ جمعية التنمية الأهلية بحلة محيش
(جمعية أهلية)
(غير هادف للربح)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)
المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية 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 جوهري متعلق بأحداث أو ظروف كبيرة قد تثير شكوكاً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي حصلنا عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، بما فيها إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، تبين لنا مخالفة الجمعية لأحكام نظام المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والتي ليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية تمثلت المخالفة فيما يلي:

- لم تقم الجمعية بإيداع القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الفترة المنصوص خلال عليها طبقاً للمادة رقم (٣١) من اللائحة التنفيذية لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والمادة ٣٨ و ٦٢ من اللائحة الأساسية للجمعية.

آل ربيع محاسبون قانونيون واستشاريون

علي حسين آل ربيع
ترخيص رقم (٦٧٥)



التاريخ: ١٩ ذو الحجة ١٤٤٦هـ
الموافق: ١٥ يونيو ٢٠٢٥م
الدمام - المملكة العربية السعودية

جمعية التنمية الأهلية بحلة محيش

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٧)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١١,٥٧١	٧٠,٣٥٩	٥	أرصدة لدى البنوك
١١,٥٧١	٧٠,٣٥٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢١,٢٢٩	١٥,٧٧٥	٦	ممتلكات والآلات والمعدات
٣٤,٩٥٧	١٤,٦٢٤	٧	الأصول الاستثمارية
٥٦,١٨٦	٣٠,٣٩٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٧,٧٥٧	١٠٠,٧٥٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
٤,٦٠٠	٦,٠٠٠	٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٤,٦٠٠	٦,٠٠٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
			صافي الموجودات
١٣,١٦٧	٤٤,٧٦٨		صافي الأصول غير المقيدة
٤٩,٩٩٠	٤٩,٩٩٠		صافي الأصول المقيدة
٦٣,١٥٧	٩٤,٧٥٨		إجمالي صافي الأصول
٦٧,٧٥٧	١٠٠,٧٥٨		إجمالي المطلوبات وصافي الموجودات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بحلة محيش

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٧)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح	
					الإيرادات والمكاسب:
٧٩,٧٥٠	١٨٨,٠٩٣	-	١٨٨,٠٩٣		تبرعات نقدية عامة
٣٨٢,٨٢٩	١٩,٥٠٠	-	١٩,٥٠٠	٩	إيرادات الأنشطة
٥٤,٦٨٥	-	-	-	١٠	تبرعات نقدية مقيدة
٤,٣٠٠	-	-	-		اشتراكات الأعضاء
١٠٠,٠٠٠	-	-	-		اعانات صندوق دعم الجمعيات
٦٢١,٥٦٤	٢٠٧,٥٩٣	-	٢٠٧,٥٩٣		إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصاريف:
(٥٥٦,٢٦٤)	(١٤١,١٦٨)	-	(١٤١,١٦٨)	١١	برامج وأنشطة
(٦٣,٧٧٨)	(٩,٠٣٧)	-	(٩,٠٣٧)	١٢	مصاريف عمومية وإدارية
(١٠٨,٦٢١)	(٢٠,٣٣٣)	-	(٢٠,٣٣٣)	٦	إستهلاك الأصول الاستثمارية
(٣٥,٠٨٩)	(٥,٤٥٤)	-	(٥,٤٥٤)	٧	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٧٦٣,٧٥٢)	(١٧٥,٩٩٢)	-	(١٧٥,٩٩٢)		إجمالي المصروفات
					البنود الاستثنائية
(٣١,٥٠٠)	-	-	-		تسوية على سنوات سابقة
(١٧٣,٦٨٨)	٣١,٦٠١	-	٣١,٦٠١		التغير في صافي الأصول خلال العام
٢٣٦,٨٤٥	٦٣,١٥٧	٤٩,٩٩٠	١٣,١٦٧		صافي الأصول في بداية العام
٦٣,١٥٧	٩٤,٧٥٨	٤٩,٩٩٠	٤٤,٧٦٨		صافي الأصول في نهاية العام

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بحلة محيش

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٧)

قائمة التغيرات في صافي الموجودات

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي
صافي التغير في صافي الأصول في ١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٥٥٦,٥٩٧	٢٣٦,٨٤٥
صافي التغير الشامل في صافي الأصول للسنة	(١,٥٠٦,٦٠٧)	(١٧٣,٦٨٨)
إجمالي التغير في الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٤٩,٩٩٠	٦٣,١٥٧
صافي التغير الشامل في صافي الأصول للسنة	-	٣١,٦٠١
إجمالي التغير في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤٩,٩٩٠	٩٤,٧٥٨

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بحلة محيش

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٧)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
(١٤٢,١٨٨)	٣١,٦٠١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التغير في صافي الأصول خلال العام
١٠٨,٦٢١	٢٠,٣٣٣	تعديلات غير نقدية:
٣٥,٠٨٩	٥,٤٥٤	إستهلاك الأصول الاستثمارية
(٣١,٥٠٠)	-	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(٢٩,٩٧٨)	٥٧,٣٨٨	تسويات على مال الجمعية
(٢٣,٤٠٠)	١,٤٠٠	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٥٣,٣٧٨)	٥٨,٧٨٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١,٨٢٢)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣,٦٤٤)	-	إضافات الممتلكات والمعدات
(١٥,٤٦٦)	-	إضافات الأصول الاستثمارية
		إجمالي التدفقات النقدية المتاحة من (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٨,٨٤٤)	٥٨,٧٨٨	الزيادة (النقص) في الأرصدة لدى البنوك
٨٠,٤١٥	١١,٥٧١	النقد لدى البنوك في بداية السنة
١١,٥٧١	٧٠,٣٥٩	النقد لدى البنوك في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه القوائم المالية.

جمعية التنمية الأهلية بحلة محيش

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١ - التنظيم والنشاطات

إن جمعية التنمية الأهلية بحلة محيش هي جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٧) غير هادفة للربح مسجلة في مدينة القطيف بالمملكة العربية السعودية بتاريخ ٢٢ شعبان ١٤٤٣ هـ (الموافق ٢٥ مارس ٢٠٢٢م).

أهداف الجمعية

- تعزيز الوعي وتفعيل قيم التواصل في المجتمع.
 - تمكين وتطوير قدرات ومهارات المجتمع.
 - المساهمة في إقامة فعاليات مجتمعية متميزة.
 - تنمية الموارد واستدامتها.
 - تحقيق التميز المؤسسي.
 - تعزيز الانتماء وتنمية الروابط الاجتماعية بين الأهالي.
 - تلتمس احتياجات المجتمع المحلي والتعبير عنه والمساهمة في تلبية بالشرارة مع الجهات المتخصصة.
- السنة المالية: تبدأ السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٤م وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

٢ - أساس الإعداد

بيان الالتزام

أعدت هذه القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمعتمد بالمملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة وكذلك مع معيار العرض والافصاح للمنشآت المالية غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

الأحكام والتقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. ويتطلب ذلك أيضاً استخدام الإدارة لتقديراتها وحكمها المحاسبي عند تطبيق السياسات المحاسبية الخاصة بالجمعية.

أسس القياس

أعدت القوائم المالية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء ما ورد خلاف ذلك في السياسات المحاسبية أدناه، وذلك وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي.

عملة العرض والعملة الوظيفية

تقاس البنود المدرجة في القوائم المالية للجمعية باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المنشأة ("العملة الوظيفية")، تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، الذي هو أيضاً العملة الوظيفية المستخدمة لدى الجمعية.

٣ - ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية:

تصنيف صافي الأصول الى مقيدة والى غير مقيدة

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويب وفقاً لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الي:

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، ولتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً ثابتة، أو أصولاً غير ملموسة.

نقدية لدى البنوك

يتكون أرصدة نقد لدى البنوك من أرصدة لدى بنوك محلية.

جمعية التنمية الأهلية بحلة محيش

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية (تنمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمة)

ممتلكات ومعدات

تُسجَل الممتلكات والمعدات مبدئيًا بالتكلفة وتُدْرَج بالتكلفة ناقصًا الإستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. وتُسْتَهْلَك التكلفة، ناقصا القيمة التقديرية المتبقية، بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للأصول، وذلك على النحو التالي:

نسبة الإستهلاك	فئة الممتلكات والمعدات	نسبة الإستهلاك	فئة الممتلكات والمعدات
١٥٪	الألات ومعدات	١٠-٢,٥٪	أثاث ومفروشات
٢٠٪	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥٪	أجهزة الاتصال والامن والحماية

الأصول الاستثمارية

نسبة الإستهلاك	فئة الأصول الاستثمارية	نسبة الإستهلاك	فئة الأصول الاستثمارية
١٥٪	أجهزة الاتصال والامن والحماية	١٥٪	الألات ومعدات
٢٠٪	سيارات	١٠-٢,٥٪	أثاث ومفروشات

تُجرى مراجعة على القيم المتبقية للأصول وأعمارها الإنتاجية وطُرق استهلاكها، وتُعدَّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسبًا في حال وجود مؤشر يدلُّ على وجود تغيير هام منذ تاريخ التقرير الأخير حول القوائم المالية.

تتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات فيما يتعلق بالإنخفاض في القيمة عندما تُشير الأحداث أو التقلبات في الظروف إلى عدم إمكانية إسترداد القيمة الدفترية. وفي حال وجود هذا المؤشر وعندما تتجاوز القيم الدفترية للأصول القيم القابلة للإسترداد المتوقعة، تُخفَّض الأصول إلى قيمتها القابلة للإسترداد.

وتُحدَّد الأرباح والخسائر من معاملات البيع بمقارنة الإيرادات المتحصَّلة مع القيمة الدفترية، ويُعترف بها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الأنشطة.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

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 التوبيخ الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.

يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية

يتم إثبات ماتسقبلة الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك أو المنافع أو التجهيزات.

مصاريف

يتم توزيع المصاريف بشكل ثابت ومصاريف مساعدات نقدية ومساعدات عينية وبرامج وإنشطة باستخدام عوامل توزيع ثابتة يتم تحديدها بما يتناسب مع أنشطة الجمعية.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للمنشأة من الإدارة استخدام التقديرات والأحكام والافتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المفصح عنها من الإيرادات والمصاريف والأصول والمطلوبات وإفصاحات الالتزامات المحتملة بتاريخ تقديم التقرير حول القوائم المالية. غير أنَّ عدم التيقن حيال هذه الافتراضات والتقديرات قد ينشأ عنه نتائج تتطلب إجراء تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو المطلوبات التي تتأثر في الفترات المستقبلية.

جمعية التنمية الأهلية بحلة محيش

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

وتستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعدة عوامل أخرى يُعتَقَد بأنها منطقية وفقاً للظروف وتُستخدم لتقدير القيم الدفترية للأصول والمطلوبات غير المتوفرة بسهولة ووضوح من مصادر أخرى. وتُجرى مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بصورة مستمرة. ويُعترف بالتعديلات التي تُجرى على التقديرات المحاسبية في السنة التي تُعدّل فيها التقديرات أو سنة التنقيحات والفترات المستقبلية التي إن تغيرت فإنها تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة للممتلكات والمعدات

تُحدّد إدارة الجمعية الأعمار الإنتاجية المُقدَّرة لممتلكاتها ومعداتنا بغرض حساب الإستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى فترة أعمارها الإنتاجية الإقتصادية المُقدَّرة. ويُحدّد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو الاهتراء المادي له. وتجري الإدارة مراجعة على الأعمار الإنتاجية للأصول وقيمتها المتبقية مرة واحدة على الأقل في الفترة ودائماً في نهاية كل فترة مالية، ويُعدّل الاستهلاك المُحمّل مستقبلاً عندما تعتقد الإدارة أن هناك فرق بين الأعمار الإنتاجية والتقديرات السابقة.

٥- أرصدة النقد لدى البنوك

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
١١,٥٧١	٧٠,٣٥٩
١١,٥٧١	٧٠,٣٥٩

بنك محلي

جمعية التنمية الأهلية بحلة محيش
(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٨- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٤,٦٠٠	٦,٠٠٠
٤,٦٠٠	٦,٠٠٠

مصروفات مستحقة أخرى

٩- إيرادات الأنشطة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
١٩٥,٣٣٩	١٩,٥٠٠
١٦١,٣٧٠	-
٢٦,١٢٠	-
٣٨٢,٨٢٩	١٩,٥٠٠

النادي الرياضي

المواصلات

الروضة

١٠- التبرعات النقدية المقيدة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٥٠,٠٠٠	-
٣,٠١٠	-
١,٦٧٥	-
٥٤,٦٨٥	-

برنامج الحرفيون

برنامج حملة التبرع بالدم

برنامج المعايدة

١١- البرامج والأنشطة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م
٤١٥,٩٣٥	١١١,٦٠٧
٢٤,٧٥٨	١٥,١٤٦
٤,٠٠٠	٨,٤١٥
٩,٢٠٠	٦,٠٠٠
٦٢,٧٨٦	-
٣٧,٩٠٧	-
١,٦٧٨	-
٥٥٦,٢٦٤	١٤١,١٦٨

النادي الرياضي ١-١١

حملة التبرعات بالدم

يوم التأسيس

حوكمة

الروضة ٢-١١

برنامج حرفيون ٢

اليوم الوطني

جمعية التنمية الأهلية بحلة محيش
(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٧)
إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١١- النادي الرياضي

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٦٨,٨٠١	٥٠,٢٤٤	صيانة وإصلاح وترميم
١٢٨,٨٩٤	٢١,٦٢٩	رواتب وأجور وما في حكمها (مكافئات)
١٨,٥٤٢	١٦,٠٧٧	بطولة اليد الشاطئية
٥,٣٠٠	١٣,٥١٨	ادوات مكتبية
١٠,٧٥٠	٤,١٥٩	ملابس رياضية
١٧,١١٦	٥,٩٨٠	محروقات
٦٥,٣٩٢	-	بطولة الطائرة
٣١,٨٥٠	-	إيجار ملاعب
٣١,٢٢١	-	بطولة القدم الشاطئية
٥,٧٩٩	-	تكلفة عمالة مؤقتة
٥,٣٠٩	-	احتفالات ومناسبات
٤,٦٢٥	-	إيجار معدات
٤,٢٥٠	-	هدايا ودروع
٣,٧٦٦	-	مصرفات الأكاديمية
٣,٧٤٦	-	منافع وخدمات
٢,٧٢٠	-	إيجارات
٢,٥٠٠	-	اشتراكات اتحادات رياضية
٢,٠٤٤	-	مستلزمات رياضية
٢,٠٠٠	-	رابطة المشجعين
٧١٠	-	ضيافة ونظافة
٦٠٠	-	اعاشة مباريات
٤١٥,٩٣٥	١١١,٦٠٧	

١١- مصروف الروضة

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٢٧,٤٠٦	-	رواتب وأجور وما في حكمها (مكافئات)
٢٠,٠٠٠	-	إيجارات
٣,٣١٠	-	مستلزمات تعليمية ومطبوعات
٣,٥٨١	-	منافع وخدمات
٤,٢٤٠	-	ضيافة ونظافة
٣,٩٧٩	-	محروقات وصيانة سيارات
١٢٠	-	صيانة وإصلاح وترميم
١٥٠	-	هدايا
٦٢,٧٨٦	-	

جمعية التنمية الأهلية بحلة محيش

(جمعية أهلية)

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٢٧)

إيضاحات حول القوائم المالية (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

١٢ - مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣م	٢٠٢٤م	
٤١,٤٠٠	٦,٢٨٠	رواتب أجور وما في حكمها (مكافئات)
٤,٣٤٦	٢,٧٥٧	الضيافة والنظافة
٥,٦٣٥	-	تسويق وإعلان
٤,٧٤٥	-	صيانة وإصلاح وترميم
٢,٩٦٣	-	منافع وخدمات
١,٦٠٠	-	قرطاسية
١,٦٠٠	-	تدريب وتأهيل
١,٤٨٩	-	محروقات وصيانة السيارات
٦٣,٧٧٨	٩,٠٣٧	

١٣ - القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية

القيمة العادلة هي القيمة التي يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة في التبادل، وعلى بيئة من الحقائق يتعاملان بإرادة حرة، على أساس السعر الفوري للمعاملة في معاملات السوق المباشرة، وقد تنشأ اختلافات بين القيم الدفترية والقيم العادلة لموجودات ومطلوبات المنشأة.

١٤ - أحداث لاحقة للسنة المالية المُفَصَّل عنها

لم تكن هناك أحداث لاحقة لتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م تتطلب إجراء تعديل أو تقديم إفصاح في هذه القوائم المالية.

١٥ - عام

تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

١٦ - اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مجلس الإدارة والتصريح بإصدارها بتاريخ ١٥ يونيو ٢٠٢٥م.