

جمعية التنمية الالهية بحرمه

مسجله بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٣٠٧)

منطقه الرياض - المملكه العربيه السعوديه

القوائم الماليه كما فى 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
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية التنمية الاهلية بحرمه

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بحرمه، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) 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 الاهلية بحرمه (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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 الاهلية 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)

المحترمين

السادة / جمعية التنمية الاهلية بحرمه

(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 جوهرياً 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
- توفير 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٨ شعبان ١٤٤٥ هـ

٠٩ مارس ٢٠٢٤ م

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٨١٣,١٣٩	٨٤٧,١٣٢
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٤٨,٣٣٩	٦٧,٣١٣
إجمالي الموجودات المتداولة		٨٦١,٤٧٨	٩١٤,٤٤٥
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	٠	٤٥,٧٦٣
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٦)	٧٦١,٨٣١	٨٦٨,٦٧٩
الأصول غير الملموسة، صافي	(٧)	٨٥٨	١,٠٤٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٧٦٢,٦٨٩	٩١٥,٤٨٥
أصول الأوقاف			
صافي أصول أوقاف	(٨)	٢٠٠,٧٢٦	٠
إجمالي أصول الأوقاف		٢٠٠,٧٢٦	٠
إجمالي الموجودات		١,٨٢٤,٨٩٣	١,٨٢٩,٩٣٠
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	٠	١٠,٦٣٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٠	١٠,٦٣٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(١٠)	٢٢,١٩٧	٢٩,٩٥٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٢٢,١٩٧	٢٩,٩٥٠
إجمالي الالتزامات		٢٢,١٩٧	٤٠,٥٨٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٤٧٣,٧٠٢	١,٥٤٨,٣٥١
صافي الأصول المقيدة	(١٧)	١٥٩,٤٤٥	١٨٣,٢٥٦
صافي أصول الأوقاف	(١٨)	١٦٩,٥٤٩	٥٧,٧٤٣
إجمالي صافي الأصول		١,٨٠٢,٦٩٦	١,٧٨٩,٣٥٠
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٨٢٤,٨٩٣	١,٨٢٩,٩٣٠

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقــــــــــــــــاف	٢٠٢٣م	٢٠٢٢م
التبرعات النقدية العامة		٢٤,٥١٧	-	-	٢٤,٥١٧	٢٩٧,٣٥٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	-	٥٠٧,٧٣٤	-	٥٠٧,٧٣٤	٤٠,٠٠٠
اعانات حكومية	(١٢)	-	٣,٨٧٢	-	٣,٨٧٢	٥,٢٠٥
تبرعات تخفيض التزام خصم ممنوح		٤,٣٧٨	-	-	٤,٣٧٨	٠
إيرادات الاشتراكات		١,٥٠٠	-	-	١,٥٠٠	٤٠٠
تبرعات لشراء أو بناء أوقاف		-	-	١٩٩,٤٢٠	١٩٩,٤٢٠	١٦٠,٠٠٠
إيرادات أنشطة	(١٣)	-	٣٦١,٠٩٥	-	٣٦١,٠٩٥	٢١٩,٨٢٣
تبرعات عينية		٩٢,٤٦٠	-	-	٩٢,٤٦٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود		٩٥٢,٨٢٢	(٨٦٥,٢٠٨)	(٨٧,٦١٤)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٠٧٥,٦٧٧	٧,٤٩٣	١١١,٨٠٦	١,١٩٤,٩٧٦	٧٢٢,٧٧٨
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف						
المصروفات والخسائر						
مصاريف الجوكمة		٣,٥٤٩	-	-	٣,٥٤٩	١٢,٠٠٠
مصاريف الأوقاف		١٦,٢٩٦	-	-	١٦,٢٩٦	٢,٩٥٤
مصاريف جمع الأموال		١,٤٨٩	-	-	١,٤٨٩	-
مصروفات الأنشطة	(١٤)	٨٣٢,٢٣٩	-	-	٨٣٢,٢٣٩	٥٠٨,٧٨١
مصروفات محملة على النشاط	(١٥)	١٢٣,٦٧٦	-	-	١٢٣,٦٧٦	٢٦٩,١٣٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٦)	١٣٧,٨٨٢	-	-	١٣٧,٨٨٢	٩٣,١٩٣
اهلاك العقارات والآلات والمعدات	(١٧)	٦٥,٨٢٥	-	-	٦٥,٨٢٥	٥٥,٩٨٠
إطفاء الأصول غير الملموسة	(١٨)	٦٣٠	-	-	٦٣٠	٥٢١
اهلاك العقارات والآلات والمعدات أوقاف		١٠,٢٧٥	-	-	١٠,٢٧٥	-
إجمالي المصروفات والخسائر		١,١٩١,٨٦١	٠	٠	١,١٩١,٨٦١	٩٤٢,٥٥٩
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(١١٦,١٨٤)	٧,٤٩٣	١١١,٨٠٦	٣,١١٥	(٢١٩,٧٨١)
البنود الاستثنائية						
تسويات سنوات سابقة		١٠,٢٣١	٠	٠	١٠,٢٣١	(٧,٤١٢)
تحويل مبالغ من صافي الأصول المقيدة الى الغير مقيدة		٣١,٣٠٤	(٣١,٣٠٤)	-	٠	٤٠,١٧٥
أرباح بيع الممتلكات والآلات والمعدات		٤١,٥٣٥	(٣١,٣٠٤)	٠	١٠,٢٣١	٣٢,٧٦٣
التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية		(٧٤,٦٤٩)	(٢٣,٨١١)	١١١,٨٠٦	١٣,٣٤٦	(١٨٧,٠١٨)
التغير في صافي الأصول		١,٥٤٨,٣٥١	١٨٣,٢٥٦	٥٧,٧٤٣	١,٧٨٩,٣٥٠	١,٩٧٦,٣٦٨
صافي الأصول في بداية السنة		١,٤٧٣,٧٠٢	١٥٩,٤٤٥	١٦٩,٥٤٩	١,٨٠٢,٦٩٦	١,٧٨٩,٣٥٠
صافي الأصول في نهاية السنة						

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في صافي الاصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
 المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م	١,٦٣٢,٤٨١	٣٤٣,٨٨٧	٠	١,٩٧٦,٣٦٨
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	(٨٤,١٣٠)	(١٦٠,٦٣١)	٥٧,٧٤٣	(١٨٧,٠١٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	١,٥٤٨,٣٥١	١٨٣,٢٥٦	٥٧,٧٤٣	١,٧٨٩,٣٥٠
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	١,٥٤٨,٣٥١	١٨٣,٢٥٦	٥٧,٧٤٣	١,٧٨٩,٣٥٠
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	(٧٤,٦٤٩)	(٢٣,٨١١)	١١١,٨٠٦	١٣,٣٤٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٤٧٣,٧٠٢	١٥٩,٤٤٥	١٦٩,٥٤٩	١,٨٠٢,٦٩٦

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٨٧,٠١٨)	٣,١١٥	التغير في صافي الاصول
٥٥,٩٨٠	٦٥,٨٢٥	اهلاك العقارات والالات والمعدات
-	١٠,٢٧٥	اهلاك العقارات والالات والمعدات (اوقاف)
٥٢١	٦٣٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,١٧٥	١٠,٢٣١	تسويات سنوات سابقة
٨,٣١٨	١٧,٦٨٩	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(١١٨,٠٢٤)	١٠٧,٧٦٥	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٦٠,٥٩٨)	١٨,٩٧٤	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٠,٦٣٠	(١٠,٦٣٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٢٥,٤٤٢)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(١٦٧,٩٩٢)	٩٠,٦٦٧	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٥,٧٦٣)	٤٥,٧٦٣	مشروعات تحت التنفيذ
(١٠٣,٦٢٢)	(٤,٥١٧)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
-	٤٥,٠٩٥	استبعادات الممتلكات والالات والمعدات
-	(٢١١,٠٠١)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات اوقاف
(١٤٩,٣٨٥)	(١٢٤,٦٦٠)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٣١٧,٣٧٧)	(٣٣,٩٩٣)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,١٦٤,٥٠٩	٨٤٧,١٣٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
٨٤٧,١٣٢	٨١٣,١٣٩	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية: جمعية التنمية الاهلية بحرمه

(١/٢) المركز الرئيسى: الرياض -المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧) بتاريخ ٠٥ جمادي الثاني ١٤٠٨ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية:

اجراء البحوث والدراسات الاجتماعية والصحية.
نشر الوعي في كافة المجالات الاجتماعية والثقافية والصحية.
العمل على تنمية الموارد والامكانيات المتاحة في المجتمع المحلي.
اتاحة الفرصة للمرأة للمشاركة بدور إيجابي وفعال في اطار القيم الإسلامية
رعاية الشباب وتوجيه طاقاتهم وتنمية مواهبهم وقدراتهم.
* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية فى الأول من شهر يناير من العام المالى ٢٠٢٣م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبرمن العام المالى ٢٠٢٣ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى 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 يلى 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 والإفتراسات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة فى تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - 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 فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبيدها .

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 الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

الممتلكات والالات والمعدات:

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 ، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	٢٠%	اثاث ومفروشات	١٠%
عدد وأجهزة كهربائية	١٥%	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٢٠%

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة فى المباني والاراضى التى يتم الانتفع منها بالتاجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض فى قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية

مكافأة نهاية الخدمة :

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

الديون المشكوك فى تحصيلها :

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

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أفتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

التبرعات العينية :

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

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

		(٣) النقد وما في حكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	الصندوق النقدى لدى البنوك
-	١,٠٢١	
٨٤٧,١٣٢	٨١٢,١١٨	
٨٤٧,١٣٢	٨١٣,١٣٩	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	ذمم موظفين المنافع والخدمات والتأمين عهد
٦٣,٠٠٠	٤٦,٣١٥	
٤,٣١٣	١,١٥١	
-	٨٧٣	
٦٧,٣١٣	٤٨,٣٣٩	
		(٥) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	فصول الطفولة المبكرة
٤٥,٧٦٣	-	
٤٥,٧٦٣	٠	

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
أراضي	١٦٠,٠٠١	٠	٠	١٦٠,٠٠١	٠	٠	٠	٠	١٦٠,٠٠١	١٦٠,٠٠١
مباني	١,٠٠٠,٠٠٠	٠	٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٤٦٧,٢٠٠	٤٠,٠٠٠	٠	٥٠٧,٢٠٠	٤٩٢,٨٠٠	٥٣٢,٨٠٠
السيارات	٤٠,٠٠٠	٠	٠	٤٠,٠٠٠	٣٩,٩٩٩	٠	٠	٣٩,٩٩٩	١	١
أدوات وأجهزة العرض	٨٠,٠٨٤	٠	٠	٨٠,٠٨٤	٨٥٢	١,٢١٣	٠	٢٠,٦٥	٦,٠١٩	٧,٢٣٢
أجهزة التفتة والتبريد والتهوئة	٢٧,٩٩٩	٠	٠	٢٧,٩٩٩	٦,٥٢٣	٥,٦٠٠	٠	١٢,١٢٣	١٥,٨٧٦	٢١,٤٧٦
اثاث ومفروشات	١٥٨,٨٢٢	٠	٠	١١٣,٢٨٢	٥١,١٧٠	٦,٦٦٨	٠	٥٧,٨٣٨	٥٥,٤٤٤	١٠٧,٦٥٢
عدد وأجهزة كهربائية	٧١,٨٦٣	١,٧٧٠	٠	٧٣,٦٣٣	٧٠,٧٤٥	٢٣٥	٠	٧٠,٩٨٠	٢,٦٥٣	١,١١٨
أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	٤٧,٧٨٧	٢,٧٤٧	٠	٥٠,٥٣٤	٩,٣٨٨	١٢,١٠٩	٠	٢١,٤٩٧	٢٩,٠٣٧	٣٨,٣٩٩
الإجمالي	١,٥١٤,٥٥٦	٤,٥١٧	٤٥,٥٤٠	١,٤٧٣,٥٣٣	٦٤٥,٨٧٧	٦٥,٨٢٥	٠	٧١١,٧٠٢	٧٦١,٨٣١	٨٦٨,٦٧٩

(٧) الأصول غير الملموسة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	اطفات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الاطفات في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
برامج	٣,١٥٠	٠	٠	٣,١٥٠	٢,١٠٧	٦٣٠	٤٤٥	٢,٢٩٢	٨٥٨	١,٠٤٣
الإجمالي	٣,١٥٠	٠	٠	٣,١٥٠	٢,١٠٧	٦٣٠	٤٤٥	٢,٢٩٢	٨٥٨	١,٠٤٣

(٨) الممتلكات والآلات والمعدات اوقاف صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م
المباني	٠	١٢٧,٦٤٦	٠	١٢٧,٦٤٦	٠	١,٨٢٥	٠	١,٨٢٥	١٢٥,٨٢١	٠
الآت ومعدات	٠	٨,٦٣٠	٠	٨,٦٣٠	٠	٩٦٥	٠	٩٦٥	٧,٦٦٥	٠
اثاث ومفروشات	٠	٦١,٥٥٥	٠	٦١,٥٥٥	٠	٥,٧١٠	٠	٥,٧١٠	٥٥,٨٤٥	٠
أجهزة التفتة والتبريد	٠	١٣,١٧٠	٠	١٣,١٧٠	٠	١,٧٧٥	٠	١,٧٧٥	١١,٣٩٥	٠
الإجمالي	٠	٢١١,٠٠١	٠	٢١١,٠٠١	٠	١٠,٢٧٥	٠	١٠,٢٧٥	٢٠٠,٧٢٦	٠

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٠,٦٣٠	-	ذمم دائنة
١٠,٦٣٠	٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٠) مخصص نهاية الخدمة
١٧,٢٩٩	٢٩,٩٥٠	رصيد اول الفترة
٨,٣١٨	١٧,٦٨٩	المكون خلال العام
٤,٣٣٣	-	تسويات سنوات سابقة
-	(٢٥,٤٤٢)	المسدد خلال العام
٢٩,٩٥٠	٢٢,١٩٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٤٠,٠٠٠	-	برنامج بركة الدار
-	٢٠٥,٠٠٠	دعم برنامج عيد حرمة
-	١٥,٠٠٠	دعم برنامج التشغيل
-	٥,٠٠٠	حلاوة العيد
-	٦,٠٠٠	برنامج أجيال
-	١٥,٣٤٥	لمسات منزلية
-	٢٦١,٣٨٩	دعم المصروفات التشغيلية
٤٠,٠٠٠	٥٠٧,٧٣٤	

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(١٢) اعانات حكومية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
دعم وزارة التربية والتعليم	٣,٨٧٢	٥,٢٠٥
	٣,٨٧٢	٥,٢٠٥

(١٣) إيرادات النشاط	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
اشترابات روضة الأطفال	١٦٢,٧٥٠	٩٧,١٩٧
إيرادات برنامج لمسات منزلية	٥٤٠	١,٢٥٠
اشترابات معهد التنمية للتدريب	-	١٢٠,٧٧٦
اشترابات برنامج الفنون الإبداعية والتقنية	-	٤٥٠
اشترابات دورة الأساسيات النظرية لقيادة السيارة	-	١٥٠
السلع والخدمات	٥٣٠	-
اشترابات معهد مهارات الحاسب رجال	٥٧,١٥٩	-
اشترابات معهد مهارات الحاسب نساء	١٠٨,٢٠٤	-
اشترابات برنامج عون لدروس التقوية	٥,٦٧٨	-
اشترابات نادي ارام الصيفي	١٢,١٣٠	-
اشترابات ابرة وخيط	٢٧٩	-
برنامج كشكول	٢٠٠	-
نادي أجيال	١٣,٦٢٥	-
	٣٦١,٠٩٥	٢١٩,٨٢٣

(١٤) مصروفات الأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
تشغيل الجمعية	٣٠,٤٦٨	٥٦,٣٢١
مصاريف معهد مهارات الحاسب	٢٠٤,٥٨٦	٢٨,٥١١
برنامج لمسات منزلية نسائية	١,٥٢٧	٢٢,٤٧٦
روضة الأطفال	١٧٩,٤٥٢	٢٠,٢٧٧
بركة الدار	٤,٦٠٧	١٦,٤٧٣
ديوانية الروشن	٤,٧١١	١٥,٠٧٦
نادي أجيال للشباب	١٤,٩٦١	١٤,٣٧٧
ديوانية الشباب	٧,١١٦	٤,٩٢٥
لمسة وفاء	٢٨٥	٨٠٤
احتفال عيد الفطر المبارك	-	١٨٥,٢٢٦
الفعاليات الاجتماعية	-	٢١,٥٥٠
الفنون الإبداعية والتصميم	-	٢١,٤٦٩
فنون الخياطة	-	١٩,٠٨٩
خطوة نحو التجارة	-	١٤,٥٠٠
نادي ارام الصيفي	-	١٤,٢٨٦
واعي للاستشارات	-	١٤,٢٧٤
انت اجمل	-	١٢,٣٥٤
الحوار الاسري وتربية الأبناء	-	١٠,٤٥٤
خيرنا في حينا	-	٨,٨٠٧
ملتقى حرمة الاجتماعي	-	٦,١٣٠
ملتقى التطوع	-	١,٠٨٢
الأساسيات النظرية لقيادة السيارة	-	٣٢٠
السلة الرمضانية	٩٢,٤٦٠	-
ابرة وخيط	٣٠٩	-
عيد حرمه	٢٠٤,٩٩٦	-
حلاوة العيد	٥,٤١٠	-
لشطاء دافي	٢,٤٨٢	-
عون لدروس التقوية	٣,٤٧٩	-
يوم التأسيس	٥٩٧	-
رواتب واجور وما في حكمها	٤٢,٣٨٩	-
مصروفات برامج وأنشطة غير مقيمة	٣٢,٤٠٤	-
	٨٣٢,٢٣٩	٥٠٨,٧٨١

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٥) مصروفات محملة على النشاط
٨٥,٥٧٣	٢٤,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٢٨,٠٦٧	٣٠,١٦٨	المنافع والخدمات والتأمين
٢٢,٦١١	٥٢,٦٣٧	تأمينات اجتماعية
٣,١٠٥	٧,٥٣٥	رسوم حكومية
١٢٢,١٢٤	-	مزايا وحوافز
٧,٦٥٠	-	مصاريف اخري
-	٨,٠٧١	هاتف واتصالات
-	١,٢٦٥	منصة قوي
٢٦٩,١٣٠	١٢٣,٦٧٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(١٦) المصروفات العمومية والإدارية
٨٠,٥٩٥	٩٥,٨٨٩	رواتب واجور وما في حكمها
٨,٣١٨	١٧,٦٨٩	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٥٨٨	١٢,٣١١	رسوم حكومية
٤٣	١,٢٣٠	مصاريف بنكية
١,٦٤٩	-	هاتف واتصالات ونت وبريد
-	٦٦٦	العمل الإضافي
-	٤,٣٥٢	تأمين طبي
-	٤٧٨	تأمينات اجتماعية
-	٥,٢٦٥	مصروفات اخري
٩٣,١٩٣	١٣٧,٨٨٢	

جمعية التنمية الاهلية بحرمه
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٣٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١٧) صافي الأصول المقيدة				
الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	
.	١٢٢,٩٠٠	.	١٢٢,٩٠٠	إيرادات الدعم الأهلي
.	٣,٤٥٠	.	٣,٤٥٠	الفعاليات الاجتماعية
.	٣,٣٦١	.	٣,٣٦١	نادي أجيال الاشبال
٥,٠١١	٤,٩٨٩	.	١٠,٠٠٠	ضيافة الأطفال
.	١٠,٠٠٠	.	١٠,٠٠٠	حقوق الفئات الخاصة
.	٧,٨٥٣	.	٧,٨٥٣	الصحي الدوري
.	٧,٢٦٠	.	٧,٢٦٠	خيوط وابرة
.	٥,٠٠٠	.	٥,٠٠٠	التوعية البيئية
.	١,٥٠٠	.	١,٥٠٠	حرفتي
.	٥,٢٠٥	.	٥,٢٠٥	دعم وزارة التربية والتعليم
.	٦,٧٢٧	.	٦,٧٢٧	برنامج بركة الدار
١٥٤,٤٣٤	١٠٦,٩٥٥	٢٦١,٣٨٩	.	دعم مصروفات التشغيلية
١٥٩,٤٤٥	٢٨٥,٢٠٠	٢٦١,٣٨٩	١٨٣,٢٥٦	

(١٨) صافي أصول الأوقاف				
الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	
١٦٩,٥٤٩	٤٨,١٩٤	١٦٠,٠٠٠	٥٧,٧٤٣	تبرعات لشراء او بناء اوقاف (فصول الطفولة المبكرة)
.	٣٩,٤٢٠	٣٩,٤٢٠	.	تبرعات لشراء او بناء اوقاف (ديوانية الروشن)
١٦٩,٥٤٩	٨٧,٦١٤	١٩٩,٤٢٠	٥٧,٧٤٣	