

جمعية التنمية الأهلية بمحافظة العلا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
العلا
قائمة المركز المالي كما هي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
وتقرير المراجع المستقل

الفهرس

<u>الصفحة</u>	<u>البیان</u>
٢٠١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣٠٦	الايضاحات متممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى / جمعية التنمية الأهلية بمحافظة العلا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
جمعية أهلية - العلا
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته
تقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية التنمية الاهلية بمحافظة العلا جمعية أهلية ترخيص رقم ٤٣١٢ والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من رقم (١) الي رقم (٩) المرفقة مع القوائم المالية التي تعتبر جزءاً من هذه القوائم المالية، والتي تشمل ملخصاً لأهم السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى. وفي رأينا، فإن القوائم المالية ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية التنمية الأهلية بمحافظة العلا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية الملائمة لظروف الجمعية.

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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسئولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسؤولة عن اعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما ان الإدارة قدمت كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذا القوائم المالية.

وعند اعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقدير قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.





تابع تقرير المراجع المستقل لجمعية التنمية الاهلية بمحافظة العلا جمعية أهلية ترخيص رقم ٤٣١٢ .
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكد المعقول هو مستوى عال من التأكد، إلا أنه ليس ضمانا على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن تحريف جوهري عندما يكون موجودا. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل متوقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم.

وكجزء من المراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة بما في ذلك الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، وتقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة من قبل الإدارة، واستنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية، تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى.

المتطلبات النظامية والتنظيمات الأخرى:

أن البيانات الخاصة بالدفاتر التجارية للجمعية تم اثباتها في السجلات المحاسبية حسب نظام الدفاتر التجارية في المملكة العربية السعودية وأن البيانات الظاهرة في القوائم المالية للجمعية تتفق مع التقارير المستخرجة من الحاسب الآلي.

تتفق مع متطلبات الجمعيات والمؤسسات الاهلية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بأعداد وعرض القوائم المالية.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام

خليل ربحي البهلول . ترخيص {١٣٠}
محاسبون ومراجعون قانونيون

١٤٤٦/٠٥/٠١ هـ

٢٠٢٤/١١/٠٣ م



جمعية التنمية الأهلية بمحافظة العلا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
العلا
قائمة المركز المالي كما هي في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

<u>عام ٢٠٢٢م</u> <u>ريال</u>	<u>الموجودات</u> <u>الموجودات المتداولة</u>	<u>رقم</u> <u>الايضاح</u>	<u>عام ٢٠٢٣م</u> <u>ريال</u>
٤٤٩٤	النقدية بالبنوك	(٣)	٨٧٤٢
٤٤٩٤	<u>اجمالي الموجودات المتداولة</u>		٨٧٤٢
٣١٠٩	ممتلكات واللات ومعدات بالصافي	(٤)	---
٧٦٠٣	<u>اجمالي الموجودات</u>		٨٧٤٢
	<u>المطلوبات المتداولة</u>		
---	مصاريف مستحقة		٧٠٠٠٠
---	<u>إجمالي المطلوبات المتداولة</u>		٧٠٠٠٠
	<u>المطلوبات الغير متداولة</u>		
---	التزامات منافع محددة للموظفين		---
---	<u>إجمالي المطلوبات الغير متداولة</u>		---
	<u>صافي الأصول</u>		
١٠٨٤٦٢	صافي الأصول الغير مقيدة		١٠٩٦٠١
(١٠٠٨٥٩)	صافي الأصول المقيدة		(١٧٠٨٥٩)
٧٦٠٣	<u>مجموع صافي الأصول</u>		(٦١٢٥٨)
٧٦٠٣	<u>اجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</u>		٨٧٤٢

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية
(٣)

جمعية التنمية الأهلية بمحافظة العلا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
العلا

قائمة الأنشطة عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

<u>عام ٢٠٢٢ م</u> <u>ريال</u>	<u>البيان</u>	<u>رقم</u> <u>الايضاح</u>	<u>أنشطة</u> <u>مقيدة</u> <u>ريال</u>	<u>أنشطة غير</u> <u>مقيدة</u> <u>ريال</u>
٣٣٨٠٠	تبرعات نقدية		---	٢٠٠٠٠
---	إيرادات رأسمالية		---	٩١
٣٧٤٠٠	إيرادات أنشطة		---	---
٧١٢٠٠			---	٢٠٠٩١
	<u>المساعدات والمصاريف</u>			
٢٥٧١١٢	مصاريف النشاط	(٥)	٧٠٠٠٠	١٣٢٤٠
---	مصاريف عمومية وإدارية	(٦)	---	٥٧١٢
٩١٣٨	استهلاك ممتلكات الات ومعدات	(٤)	---	---
(٢٦٦٢٥٠)	اجمالي المصروفات		(٧٠٠٠٠)	(١٨٩٥٢)
(١٩٥٠٥٠)	التغير في صافي الأصول خلال العام		(٧٠٠٠٠)	١١٣٩
٢٠٢٦٥٣	التغير في صافي الأصول بداية العام		(١٠٠٨٥٩)	١٠٨٤٦٢
٧٦٠٣	التغير في صافي الأصول آخر العام		(١٧٠٨٥٩)	١٠٩٦٠١

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٩) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بمحافظة العلا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
العلا

قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢ م	<u>الأنشطة التشغيلية</u>	٢٠٢٣ م
ريال		ريال
(١٩٥٠٥٠)	التغير في صافي الأصول	(٦٨٨٦١)
٩١٣٨	الاستهلاكات	---
---	التزامات منافع محددة للموظفين	---
---	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة	---
---	(الزيادة) النقص في ذمم عاملين	---
---	الزيادة (النقص) في الدائون	٧٠٠٠٠
<u>(١٨٥٩١٢)</u>	<u>النقد المتولد (المستخدم) في الأنشطة التشغيلية</u>	<u>١١٣٩</u>
(١٠٦٠)	<u>الأنشطة الاستثمارية</u>	
---	إضافات الأصول الثابتة	---
<u>(١٠٦٠)</u>	استبعاذات الأصول الثابتة	٣١٠٩
---	<u>النقد المتولد من (المستخدم) في الأنشطة الاستثمارية</u>	<u>٣١٠٩</u>
---	<u>الأنشطة التمويلية</u>	
<u>(١٨٦٩٧٢)</u>	<u>النقد المتولد من (المستخدم) في الأنشطة التمويلية</u>	<u>---</u>
١٩١٤٦٦	الزيادة (النقص) في النقدية	٤٢٤٨
٤٤٩٤	النقدية في بداية العام	٤٤٩٤
<u>٤٤٩٤</u>	<u>النقدية في نهاية العام</u>	<u>٨٧٤٢</u>

تعتبر الايضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية التنمية الأهلية بمحافظة العلا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
العلا

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (١) التعريف بالجمعية .:

أسست جمعية التنمية الأهلية بمحافظة العلا تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بترخيص رقم (٤٣١٢) بتاريخ ١٤٤٣/٠٩/٢٥ هـ .

الإيضاح رقم (٢) ملخص أهم السياسات المحاسبية :

١.٢ أساس العرض

تم اعداد القوائم المالية وفقا للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢.٢ أساس القياس

تتبع المكتب مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها.

٣.٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقا لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والافصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية.

٤.٢ نقد وما في حكمه

يشمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدي البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الاجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.

٥.٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة المكتب بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة المكتب

تسعير المخزون يتم تقييم المخزون المشتري من قبل المكتب بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة المكتب وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات.

جمعية التنمية الأهلية بمحافظة العلا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
العلا

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

تابع الإيضاح رقم (٢) ملخص أهم السياسات المحاسبية :

٦.٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات وآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة، ويتم استهلاكها طبقا لطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية التقديرية لها. وتظهر القوائم المالية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة. تحدد الأرباح والخسائر عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة. تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها. حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٧.٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة. وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة.

٨.٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أو لا.

٩.٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى المكتب التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها.

١٠.٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة.

جمعية التنمية الأهلية بمحافظة العلا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
العلا

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م

تابع الإيضاح رقم (٢) ملخص أهم السياسات المحاسبية :

١١.٢ الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها المكتب من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي: .
يتم اثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال ان تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرفق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
يتم اثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات المكتب.

١٢.٢ المصروفات والخسائر

يتم اثبات المصروفات التي تتحملها المكتب بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

١٣.٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة.

١٤.٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وجد) في حسابات الاستثمار عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغير في قيمتها ويتمثل النقد في النقد في الصندوق (إن وجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدي البنوك غير مقيدة الاستخدام.
وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر

جمعية التنمية الأهلية بمحافظة العلا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
العلا

الايضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

ايضاح رقم (٣) بيان النقدية بالبنك .:

	البيان	م ٢٠٢٣ ريال
م ٢٠٢٢ ريال	الصندوق	---
---	بنك الرياض	٨٧٤٢
٤٤٩٤	الإجمالي	٨٧٤٢
٤٤٩٤		

ايضاح رقم (٤) بيان ممتلكات والآت ومعدات واستهلاكها .:

البيان	التكلفة في ٠١/٠١/ م ٢٠٢٣ ريال	استبعادات خلال العام ريال	التكلفة في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م ريال	.م الاستهلاك السابق ريال	.م الاستهلاك المستبعد ريال	استهلاك العام الحالي ريال	.م الاستهلاك الحالي ريال	الرصيد في ١٢/٣١/ م ٢٠٢٣ ريال
أثاث وتجهيزات	١٣٧٥٠٤	١٣٤٨٣٤	---	١٣٤٨٣٤	١٣٤٨٣٤	---	---	---
أدوات كمبيوتر	١٠٩٠٠	١٠٩٠٠	---	١٠٩٠٠	١٠٩٠٠	---	---	---
عدد وأدوات الآت	٥٨٥٠٠	٥٨٥٠٠	---	٥٨٥٠٠	٥٨٥٠٠	---	---	---
ومعدات	٦٢٨٩٥	٦٢٨٩٥	---	٦٢٤٥٦	٦٢٤٥٦	---	---	---
الإجمالي	٢٦٩٧٩٩	٢٦٩٧٩٩	---	٢٦٦٦٩٠	٢٦٦٦٩٠	---	---	---

جمعية التنمية الأهلية بمحافظة العلا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
العلا

الايضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

٢٠٢٢ م ريال	البيان	ايضاح رقم (٥) بيان مصاريف النشاط .:		
		٢٠٢٣ م ريال	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة
٣٩٠٠٠	اجور ورواتب وما في حكمها	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	---
٤٠٠٠٠	ايجارات	٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	---
١٠٠٠٠	برنامج منتجون النسائي	---	---	---
١٢١٧٦	برنامج توزيع السلة الرمضانية	---	---	---
٣٠٠٠	برنامج توزيع سلة كسوة الشتاء	---	---	---
١٠٠٠٠	برنامج أصالة الماضي	---	---	---
٥٠٠٠	برنامج فرحة العيدين	١٥٠٠	---	١٥٠٠
٣٦٠٠٠	برنامج مسابقة دوري محافظة المدينة	.	---	.
---	برنامج الاحتفال باليوم الوطني	٢٧٤٠	---	٢٧٤٠
---	برنامج العودة للمدارس	١٠٠٠	---	١٠٠٠
٤٨٩٥٣	مصاريف الشقق	---	---	---
---	المشاركة في اليوم العالمي للسكري	٤٥٠٠	---	٤٥٠٠
٥٣١٠	برنامج تعزيز الهوية الوطنية	---	---	---
٨٠٠٠	برنامج التعامل مع ذوي الاحتياجات الخاصة	---	---	---
١٠٠٠٠	برنامج الطفل والناشئة	---	---	---
٥٠٠٠	برنامج الدوري الرمضاني	---	---	---
١٤٦٧٣	برنامج ترشيد استهلاك الكهرباء	---	---	---
١٠٠٠٠	برنامج التوعية البيئية	---	---	---
---	برنامج اليوم العالمي للطفل	٣٥٠٠	---	٣٥٠٠
٢٥٧١١٢	الإجمالي	٨٣٢٤٠	٧٠٠٠٠	١٣٢٤٠

جمعية التنمية الأهلية بمحافظة العلا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
العلا

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

<u>إيضاح رقم (٦) بيان مصاريف عمومية وإدارية :-</u>		
<u>٢٠٢٢ م</u>	<u>البيان</u>	<u>٢٠٢٣ م</u>
ريال		ريال
---	عمالة مؤقتة	٢٥٠٠
---	نظافة وضيافة	٢٠٠
---	خدمات ومنافع	٣٠١٢
---	<u>الإجمالي</u>	<u>٥٧١٢</u>

جمعية التنمية الأهلية بمحافظة العلا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
العلا

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

الإيضاح رقم (٧) قائمة الأنشطة :-

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول غير المقيدة والتغير في صافي الأصول المقيدة والتغير في صافي الأوقاف كالتالي:

أ. الأصول الغير مقيدة وهي جزء من أصول الجمعية التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية وقد تكون الأصول الغير مقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

ب. الأصول المقيدة تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو نتوقف هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصول متداولة أو استثمارات وأصول مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

ج. التغير في صافي الأصول الغير مقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من : كل الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الأوقاف.

. التحويلات وإعادة التصنيف من ا والي فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استتيانه من قبل الجمعية .

د. التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الاتي:
. التبرعات والتدفقات الداخلة الأخرى من الأصول التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية .

. التحويلات وإعادة التصنيف إلى أو من فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية .

تحليل الإيرادات والمصروفات :-

م	الإيرادات	المبلغ	م	المصروفات	المبلغ
١	ايرادات غير مقيدة	٢٠٠٩١	١	مصروفات النشاط المقيدة	٧٠٠٠٠
٢	ايرادات مقيدة	---	٢	مصروفات النشاط الغير المقيدة	١٣٢٤٠
٤	اعانة الوزارة	---	٤	مصروفات عمومية وإدارية	٥٧١٢
		---	٥	مصروف الإهلاك	---
		٦٨٨٦١	٦	<u>فائض الإيرادات عن المصروفات</u>	---
	<u>عجز الإيرادات عن المصروفات</u>				
	الإجمالي	٨٨٩٥٢		الإجمالي	٨٨٩٥٢

جمعية التنمية الأهلية بمحافظة العلا
المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
العلا

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية عن السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م

إيضاح رقم (٨) الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتكون الأدوات المالية التي يتعامل بها الجمعية بشكل رئيسي من بنود الموجودات والمطلوبات المالية المدرجة بقائمة المركز المالي.

أ. مخاطر العملات:

هي المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، ان معاملات المكتب الأساسية هي بالريال السعودي، وتتم ادارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناءً على خبرة إدارة الجمعية فإنها تعتقد ان الجمعية ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

ب. مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة .

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية ليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة .

ج. مخاطر الائتمان:

هي عدم قدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته ما يكبد الطرف الأخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تأثير جوهري لمخاطر الائتمان تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع .

د. مخاطر السيولة :

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على توفير الأموال للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية ، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة ، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية .

هـ. القيمة العادلة :

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة ونظراً إلى أن القوائم المالية تم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة ترى إدارة المكتب إن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

إيضاح رقم (٩) عام :

القوائم المالية تعبر عن السنة المالية من ٢٠٢٣/٠١/٠١ م إلى ٢٠٢٣/١٢/٣١ م .
الأرقام التي بين قوسين تطرح .
تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي صحيح .